ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО РЫБОЛОВСТВУ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«КЕРЧЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ МОРСКОЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

(ФГБОУ ВО «КГМТУ»)

Кафедра «Бухгалтерского учета, анализа и аудита»

УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ: РЕАЛИИ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

Материалы II Всероссийской научно-практической конференции

Керчь, 15 марта 2018 г.



Керчь, 2018

УДК 657.1
ББК 65.052

В сборнике опубликованы материалы докладов участников II Всероссийской научно-практической конференции «Учет, анализ и аудит: реалии и перспективы развития», которая проходила 15 марта 2018 г. на базе кафедры «Бухгалтерского учета, анализа и аудита» ФГБОУ ВО «КГМТУ».

Работы охватывают широкий круг вопросов: организации бухгалтерского учета, методики проведения анализа и методологии проведения аудита в условиях международной стандартизации и приближения документооборота организаций РФ к МСФО; а также общие вопросы налогообложения и трудового законодательства РФ.

РЕДАКЦИОННАЯ КОЛЛЕГИЯ:

Масюткин Е.П. председатель редакционной коллегии, канд. техн. наук, профессор, ректор ФГБОУ ВО «КГМТУ»; Просвирнин В.И. д-р техн. наук, профессор; Губанов Е.П. д-р биол. наук, профессор; Доровской В.А. д-р техн. наук, профессор; Фалько А.Л. д-р техн. наук, профессор; Попова Т.Н. д-р пед. наук, профессор; Гадеев А.В. д-р филос. наук, профессор; Назимко Е.И. д-р техн. наук, профессор; Золотницкий А.П. д-р биол. наук, профессор; Демчук О.В. д-р экон. наук, доцент; Логунова Н.А. д-р экон. наук, доцент; Яковенко М.Л. д-р филос. наук, профессор; Голиков С.П. канд. техн. наук, доцент; Ивановский Н.В. канд. техн. наук, доцент; Битютская О.Е. канд. техн. наук, доцент; Кулиш А.В. канд. биол. наук, доцент; Панов Б.Н. канд. геогр. наук; Серегин С.С. канд. экон. наук, доцент; Скоробогатова В.В. канд. экон. наук, доцент; Черный С.Г. канд. техн. наук, доцент; Кручина О.Н. канд. пед. наук, доцент; Конюков В.Л. канд. техн. наук, доцент; Ильин Б.В. канд. техн. наук, доцент; Ершов М.Н. канд. техн. наук, доцент; Яшонков А.А. канд. техн. наук.

ОРГКОМИТЕТ КОНФЕРЕНЦИИ

Масюткин Е.П. канд. техн. наук, профессор, ректор ФГБОУ ВО «КГМТУ» (председатель); Логунова Н.А. д-р экон. наук, профессоркафедры «Экономика предприятия» ФГБОУ ВО «КГМТУ»; Гришкина С.Н., д-р экон. наук, профессор, департамент учета, анализа и аудита, Финансовый Университет при правительстве Российской Федерации; Сметанко А.В., д-р экон. наук, профессор Институт Экономики и Управления «КФУ им. В.И. Вернадского»; Скоробогатова В.В. канд. экон. наук, доцент; Серёгин С.С., начальник ООНИД, канд. техн. наук, доцент; Рысина В.А, канд. экон. наук. доцент; Макарова О.В. канд. экон. наук, доцент;
Белоущенко Я.А. канд. экон. наук, доцент(секретарь).

Рекомендовано к публикации Ученым советом ФГБОУ ВО «КГМТУ» (протокол № 7 от 27.06.2018 г.)

Учет, анализ и аудит: реалии и перспективы развития [Электронный ресурс]: Сборник трудов IIВсероссийскойнаучно-практической конференции (Керчь, 15 марта 2018 г.) / под общ. ред. проф. Масюткина Е.П. - Керчь: ФГБОУ ВО «КГМТУ», 2018. – 406с. -Режим доступа: http://kgmtu.ru/documents/nauka/accounting_2018.pdf, свободный - Загл. с экрана.

ISB № 978-5-6040333-5-7

© ФГБОУ ВО «Керченский государственный морской технологический университет», 2018
© Участники научно-практической конференции, проведенной ФГБОУ ВО «КГМТУ» 15 марта 2018 года

СОДЕРЖАНИЕ

Скоробогатова В.В.,Логунова Н.А.

Финансовая отчетность предприятий как объект аудита и методические подходы к его проведению…… 7

Гришкина С.Н.

Современные подходы к формированию и раскрытию информации о финансовых активах организации…….. 14

Гетьман В.Г.

Совершенствование отдельных положений по порядку расчета страховых взносов и НДС…… 21

Сметанко А.В., Гончар К.Ю.

Риск-ориентированный внутренний аудит в системе идентификации мошенничества……... 34

Сиднева В.П.

Учет арендных операций в соответствии с новыми требованиями МСФО…. 41

Рысина В.А.

Автоматизация налогового учета……. 46

Натарова Е.В.

Актуальные вопросы внедрения федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора…… 52

Макарова О.В.

Методика аудита отчета о движении денежных средств и пути ее совершенствования…… 58

Князева Т.Г.

Характеристика элементов внутреннего контроля основных средств……. 68

Кибенко В.А., Серегин С.С.

Особенности применения SWOT-анализа в организации высшего образования…… 78

Глушко Е.В.

Методические основы аудита товарных операций в организациях оптовой торговли…….. 84

Белоущенко Я.А.

Анализ современного состояния рыбопромыслового флота России……. 91

Якубчик А.В.

Применение работы третьих лиц при проведении аудита……. 99

Тисленко Ж.А.

Проблемы регулирования аудиторской деятельности в РФ …… 107

Авраменко Т.И.

Особенности в методиках учета ремонта основных средств…… 114

Бекирова Д.Р., Макарова О.В

Совершенствование учета расчетов с поставщиками…… 120

Белых А.Д.
Понятие доходов в бухгалтерском и налоговом учете……... 126

Бикетова Ю.В.
Контроль операций по оплате труда в бюджетном учреждении…… 134
Боровая С.С.
Методика проведения внутреннего аудита расчетов с персоналом по оплате труда в коммерческой организации…… 142
Власов С.В.
Внутренний контроль в системе информационного обеспечения управления материально-производственными запасами……... 147
Влащук В.Н., Кибенко В.А.
Основные показатели, применяемые в аналитической работе готовой продукции…… 157
Воробьева А.Д., Рысина В.А.
Взыскание дебиторской задолженности…… 162
Гудкова А.Е.
Сравнительная характеристика системы налогообложения НДФЛ России с другими странами…… 168
Ермишкина А.В., Норенко И.И.
Основные проблемы перехода на МСФО……... 176
Ичитовкина М.Г.
Налоговый учет внеоборотных активов…….. 183
Касьянова П.А., Князева Т.Г.
Направления иприемы аудитарасчетов сперсоналом пооплате труда……. 188
Кийик Д.С., Макарова О.В.
Контроль документального оформления учета материально-производственных запасов в растениеводстве…… 196
Кипецкая В.В.
Порядок списания дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности…… 204
Коровина Л.Э., Рысина В.А.
Экономическая сущность дебиторской и кредиторской задолженности, задачи их учета……. 212
Короленко А.В.
Организация и методика внутреннего контроля основных средств…… 222
Крыльная Е.А.
Система аналитического измерения результативности ведения бизнеса с помощью методов экономического анализа…… 229
Кузьмина М.А.
Формирование бухгалтерской финансовой отчетности……. 236
Макарова О.В., Гришечкина О.Н
Особенности учета и контроля расходов по содержанию строительных машин и механизмов в строительных организациях…….. 246

Матковская А.А.
Особенности организации системы внутреннего контроля у экономических субъектов имеющих филиалы…….. 256
Мидловец В.М., Князева Т.Г.
Основные эпаты внутреннего контроля расчетов с персоналом по оплате труда…… 262
Мокропуло Е.А., Рысина В.А.
Готовая продукция в системе синтетического и аналитического учета в растениеводстве…… 268
Овчаренко И.В., Рысина В.А.
Аудит расчетов с персоналом по оплате труда…….. 277
Осадчая В.С., Кибенко В.А.
Учет поступления и использования основных средств…… 284
Остапенко А.В.
Особенности перехода на новые стандарты учета основных средств в организациях государственного сектора……. 288
Панферова М.А.
Учет материально-производственных запасов в МСФО и в отечественной практике…….. 295
Пачинова В.В., Скоробогатова В.В.
Амортизационная политика как финансовый инструмент поиска источника финансирования обновления ОС предприятия рыбной отрасли…….. 298
Полторак И.Р., Белоущенко Я.А.
Совершенствование внутреннего контроля движения основных средств на малых предприятиях судоремонтной отрасли…… 304
Прилепа А.С., Скоробогатова В.В.
Комплексный подход к вопросу документального оформления аудиторской процедуры проверки первичных документов по поступлению и оприходованию МПЗ на ФГУП РК «КМП» «КЕРЧЕНСКИЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»…… 313
Присяжнюк О.А., Белоущенко Я.А.
Особенности проведения инвентаризации в рыбоводстве…… 317
Савченко Д.В.,Скоробогатова В.В.
Порядок проведения инвентаризации МПЗ…… 326
Седелко Е.А.
Особенности учета расходов на ремонт автотранспортных средств в автошколах……. 334
Сокурова Е.А.
Экономическая сущность расходов предприятия сельскохозяйственного назначения…….. 345
Солдатенко А.П.
Вопросы контроля расчетов по оплате труда в бюджетных учреждениях….. 350
Тимошкина Л.Е., Белоущенко Я.А.
Совершенствование методики учета расчетов с покупателями и 356

заказчиками на рыбопромышленном предприятии……..
Федорец Л.В.
Совершенствование методики аудита материально-производственных запасов……. 364
Фоменко А.Н., Дубовец Е.В., Белоущенко Я.А.
Организация внутреннего контроля расчетов с подотчетными лицами…….. 372
Цвях С.О.
Документальное оформление и учет операций по поступлению и реализации товаров в розничной торговле…….. 377
Черепина И.О., Рысина В.А.
Экономическая сущность, классификация и оценка основных средств, задачи их учета и анализа……. 383
Юсипова А.А.
Современный инструментарий формирования консолидированной финансовой отчетности…… 390
Ярускин И.С.
Банкротство. Определение вероятности банкротства организации……. 396
Кашковская М.С.
Раскрытие информации о капитале в интегрированной отчетности…… 401

УДК 657.6

Скоробогатова В.В.[1],Логунова Н.А.[2]
1 - канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «КГМТУ»,
2 – д-р экон. наук, профессор, проректор по научной работе ФГБОУ ВО «КГМТУ»

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЙ КАК ОБЪЕКТ АУДИТА И МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ЕГО ПРОВЕДЕНИЮ

Аннотация. Актуальность темы определяется тем фактом, что в общем перечне видов работ, которые выполняются на рынке аудиторских услуг, одно из основных и традиционных мест занимает аудит финансовой отчетности. Исходя из этого эффективная методика аудита финансовой отчетности, является главной целью аудита.
Ключевые слова: аудит, финансовая отчетность, концептуальная основа, аудиторские доказательства, методика аудита финансовой отчетности, процедуры, дезагрегация финансовой отчетности, сегмент аудита

SkorobogatovaV.V.[1], LogunovaN.A.[2]
1 – PhD (Economics), Associated Professor, Chair of Accounting, Accouniting Analysis and Audit, FSBEI HE “Kerch State Maritime Technological University”,
2 – Doctor of Economics, Professor, Vice-Rector for Research, FSBEI HE “Kerch State Maritime Technological University”

FINANCIAL STATEMENTS OF ENTERPRISES AS AN AUDITED ITEM AND TECHNICAL APPROACHES TO ITS CONDUCTING

Abstract. The relevance of a subject is defined by the fact that in the general list of types of works which are performed in the market of auditor services one of the main and traditional places occupies audit of financial statements. Proceeding from it the effective technique of audit of financial statements, is a main goal of audit.
Key words: audit, financial statements, conceptual basis, auditor proofs, technique of audit of financial statements, procedure, disaggregation of financial statements, audit segment

Введение. В связи с динамичными изменениями в законодательстве спрос на аудит финансовой отчетности постоянно растет. Причем просматривается тенденция к изменению соотношения между обязательными и инициативным аудитом в пользу последнего. Одной из главных функций аудита является защита информационных потребностей лиц, которые принимают определенные управленческие решения на основе данных

финансовой отчетности. В результате проведения аудита, пользователь информации получает уверенность определенного уровня в том, что финансовым отчетом можно (или нельзя) доверять. Таким образом, аудит финансовой отчетности является ключевым видом аудиторских заданий обеспечивающих уверенность в принятии решений.

Выполнение каждого аудиторского задания по обеспечению уверенности должно отвечать определенным требованиям. При проведении аудита финансовой отчетности необходимо дать характеристику предмету задания, определить критерии, которые необходимо применять, определить потребности пользователей, учесть условия, операции, события, которые могут существенно влиять на проведение процедур аудиторской проверки. В МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» раскрывается содержание основных характеристик задания по обеспечению уверенности. [1]

Цель.Цель аудиторской проверки финансовых отчетов заключается в предоставлении аудитору возможности выразить свое мнение относительно того, отвечают ли подготовленные финансовые отчеты во всех существенных аспектах концептуальной основе финансовой отчетности. Другими словами аудитор должен получить ответ достоверна ли предоставленная финансовая отчетность.

Необходимо отметить, что общая цель аудит достигается через реализацию следующих задач:

1. Получение соответствующих в достаточном количестве доказательств, которые дадут основания сформировать мнение о финансовой отчетности;
2. Четко выразить мнение в письменном отчете (заключении).

Предметом задания аудита всегда будет та финансовая отчетность, относительно которой, формируется заключение о полноте и достоверности информации в ней.

Основная часть.Финансовая отчетность – это структурированная подача исторической финансовой информации, с соответствующими примечаниями, которая информирует об экономических ресурсах или обязательствах субъекта хозяйствования за определенный период времени или об изменениях за период.

Термин «финансовая отчетность» может означать как полный комплект бухгалтерской финансовой отчетности, так и отдельный финансовый отчет.

Концептуальная основа представляет собой систему согласованных целей и принципов на основании, которых организации устанавливают форму и содержание финансовых аспектов, и их структуру. [2]

Концептуальные основы введены в действие в РФ 09.06.2014. Они определяют основные требования к качеству финансовой отчетности, т.е. информация должна быть уместна и достоверна (полная, нейтральная, без ошибок, должна преобладать сущность над формой).

Данные требования должны выполняться организациями, которые указаны во 2 ст. Федерального закона от 27.07.2010 N 208-ФЗ (ред. от 31.12.2017) «О консолидированной финансовой отчетности».[3]

При выполнении аудита финансовой отчетности аудитор в первую очередь должен выяснить:

- какая концептуальная основа финансовой отчетности используется;

- что входит в полный комплект финансовой отчетности;

На эти обстоятельства необходимо обращать внимание во время разработки общей стратегии аудита.

Концептуальная основа финансовой отчетности определяется на основе:

- законодательных или нормативных требований;

- принятых в ПБУ;[4]

- уставов, судебных решений и профессиональных этических обязанностей в сфере бухгалтерского финансового учета;

- общих и отраслевых инструкций;

- литературы по бухгалтерскому учету.

Полный комплекс бухгалтерской финансовой отчетности включает:

- баланс:

- отчет о финансовых результатах;

- отчет об изменениях капитала;

- отчет о движении денежных средств;

- приложения к бухгалтерскому балансу;

- отчет о целевом финансировании.[5]

Аудитор должен оценить, составлена ли финансовая отчетность во всех существенных аспектах в соответствии с требованиями принимаемой в концептуальной основе финансовой отчетности во всех существенных аспектах в соответствии с требованиями применяемой концептуальной основы.

Для этого необходимо выполнить следующие задания:

- оценить, обеспечивает ли финансовая отчетность адекватное раскрытие выбранной учетной политики;

- проанализировать обоснованность учетных оценок, которые были совершены учетным персоналом;

- изучить, является ли информация, представленная в финансовой отчетности достоверной, понятной и уместной;

- определить, понятна ли представленная финансовая отчетность пользователю.

Таким образом, в процесс аудиторской проверки необходимо получить доказательства, которые подтверждают или опровергают утверждения, которые содержатся в показателях форм финансовой отчетности и примечаниях к ней.[2]

Показатели форм финансовой отчетности отличаются по своему характеру поэтому, чтобы определиться с перечнем и объемом аудиторских доказательств и процедур, аудитор сначала должен определить доказательства, источники и процедуры по каждой статье бухгалтерской финансовой отчетности. Финансовая отчетность представляет собой конечный результат учетного процесса хозяйственных операций организации. Анализ и сопоставление информации, которая содержится в разных формах

(бухгалтерской (финансовой), отчетности, представляет собой аналитическую процедуру. Как правило, такую процедуру выполняют на этапе планирования аудиторской проверки, чтобы выявить ошибки в показателях финансовой отчетности. Но зачастую, полученные доказательства в результате анализа сопоставимости показателей для получения полной уверенности в достоверности данных финансовой отчетности может быть недостаточно. Тогда аудитор должен провести проверку в обратном порядке, а именно, каждый сегмент финансовой отчетности (форма №1, форма №2, …) должен быть поделен на статьи; статья в свою очередь – на счета бухгалтерского учета (сальдо и оборота по ним); и на конец операции и сальдо по счетам бухгалтерского учета – на первичные документы, которые являются основанием для совершения хозяйственной операции.

Такая процедура получила название дезагригирование.

Этапы дезагрегирования представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Этапы дезагрегирования

Бухгалтерская отчетность	Исходный этап: отчетность должна соответствовать критериям полноты, существования, возникновения, прав и обязательств, оценки, точности, представления и раскрытия
Статьи финансовой бухгалтерской отчетности	Первый этап: определяется степень важности различных критериев для статей отчетности (соответствие критерию существования отдельных статей отчетности)
Счета бухгалтерского учета	Второй этап: подтверждение сальдо по счетам (соответствие критериям существования и полноты)
Хозяйственные операции	Третий этап: получение доказательств по всем установленным критериям к бухгалтерской финансовой отчетности на исходном этапе

Процесс дезагрегирования финансовой отчетности с позиций достижения целей аудита можно назвать сегментированием.

В свою очередь, элементы, в отношении которых будут проводиться аудиторские процедуры в целях получения доказательств на соответствие

установленным критериям правильности статей финансовой отчетности, можно назвать сегментами аудита.

Для достижения конечной цели аудита – формирования аудиторского заключения о подтверждении достоверности финансовой отчетности, к процессу организации получения аудиторских доказательств на практике применяют два основных технологических подхода:

- пообъектный (проверка операций на отдельных бухгалтерских счетах);

- цикличный (проверка группы операций на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета).

Выделение сегментами аудита цикла хозяйственных операций производится с учетом содержания финансово хозяйственной деятельности организации, применяемой системой бухгалтерского учета и системы документооборота.

Например, сгруппировав совокупность хозяйственных операций организации можно в таких взаимосвязанные циклы:

- цикл приобретения;

- производственный цикл и осуществление расходов;

- цикл реализации и получения доходов;

- финансово-инвестиционный цикл.

В процессе аудита каждый цикл хозяйственных операций исследуется отдельно, что обуславливает проведение достаточно сложной проверки, при которой необходимо своевременно выявить и анализировать взаимосвязь между циклами.

Определение хозяйственных циклов дает возможность применять в процессе аудита метод направленного тестирования. В основе этого метода лежит принцип двойной записи, который, как известно, является основой бухгалтерского учета, ошибка в дебете или кредите одного счета автоматически влечет ошибку по соответствующему кредиту или дебету другого корреспондирующего счета.

Такое тестирование проводится по двум направлениям:

1) Тестирование дебетовых записей на предмет завышения;

2) Тестирования кредитовых записей на предмет занижения.

Таким образом, метод направленного тестирования дает возможность получить аудитору доказательства одновременно на двух взаимосвязанных счетах, при этом тестируется только один из них.

Вывод.Необходимо подчеркнуть, что практика проведения аудиторских проверок свидетельствует о целесообразности применения комбинированного подхода к организации процесса получения аудиторских доказательств. Если по результатам выполненных процедур, связанных с пониманием бизнеса клиента, его организационно-производственной структуры, системы внутреннего контроля, характера и содержания хозяйственных операций будут установлены типовые операции, тогда рационально применять сегментацию по хозяйственным циклам. Если необходимо проверить нетипичные операции (разовые), которые имеют существенное значение в отчетном периоде, то проверку целесообразно проверять пообъектно.

Список литературы:

1. «Международный стандарт аудита 200 "Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 24.10.2016 N 192н) [Электронный ресурс]. – Режим доступа http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_206992/

2. Концептуальные основы финансовой отчетности // Информация об экономических ресурсах отчисляющиеся организациях, требованиях к организации, а также изменениях ресурсов и требований [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.minfin.ru/common/upload/library/2014/06/main/kontseptualnye_osnovy_na_sayt_bez_predisloviya_-_kopiya.pdf

3. Федерального закона от 27.07.2010 N 208-ФЗ (ред. от 31.12.2017) «О консолидированной финансовой отчетности»[Электронный ресурс]. – Режим доступа:

4. Положение по бухгалтерскому учёту ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.99 № 43н.

5. Гришкина С.Н., Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие/ С.Н. Гришкина, О.В. Рожнова, Ю.В. Щербинина – М.: Финансовый университет, 2012. -228 с.

УДК 657.1

ГришкинаС.Н.
д-р экон. наук, профессор, профессор Департамента учета, анализа и аудита Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, г. Москва, Россия

СОВРЕМЕННЫЕ ПОДХОДЫ К ФОРМИРОВАНИЮ И РАСКРЫТИЮ ИНФОРМАЦИИ О ФИНАНСОВЫХ АКТИВАХ ОРГАНИЗАЦИИ

Аннотация. В статье рассмотрены современные подходы к формированию и раскрытию информации о финансовых активах организации, раскрытию информации о рисках, возникающих в связи с финансовыми инструментами, и о способах управления этими рисками.
Ключевые слова: финансовые инструменты, международные стандарты финансовой отчетности, риски организации, кредитные риски

Grishkina S.N.
Doctor of Economics, Professor, Department of Accounting, Account Analysis and Audit, Financial University under the Government Of the Russian Federation, Moscow, Russia

MODERN APPROACHES TO GENERATION AND DISCLOSURE OF INFORMATION OF ORGANISATION FINANCIAL ASSETS

Abstract. The article considers modern approaches to generation and disclosure of information of organisatio financial assets, disclore of information of risks, emerging in view of financial instruments, and of ways to manage these risks.
Key words: financial instruments, international financial reporting stndards, organisation’s risks, credit risks.

Мировой финансовый кризис и нестабильность политической и экономической ситуации на планетарном и национальном уровнях способствуют усилению волатильности финансовых рынков, что приводит к необходимости решения ряда теоретических и практических задач, связанных с адекватным отображением в финансовой отчетности компаний финансовых инструментов.

В последние годы профессиональным сообществом активно ведутся поиски корректных способов учета финансовых активов и обязательств,

направленные на исключение фальсификаций и искажений финансовых отчетов компаний, которые, по мнению некоторых экспертов, явились причиной мирового финансового кризиса. Результаты исследований приводят к изменению действующих методик учета и оценки финансовых активов и обязательств на международном уровне. Наиболее ярко это отражается в изменении действующих требований в учете финансовых инструментов в системе Международных стандартов финансовой отчетности. В последние годы произошли значительные изменения как в составе стандартов, предписывающих порядок учета финансовых инструментов, так и в их содержании, то есть в составе и структуре правил признания, оценки финансовых инструментов и раскрытия информации о них в примечаниях к финансовой отчетности.

Процесс реформирования учета финансовых инструментов в системе Международных стандартов финансовой отчетности связан с поэтапным внедрением МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», который постепенно заменяет требования МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и вносит изменения в иные стандарты, устанавливающие порядок учета финансовых инструментов.

Следует отметить, что новая редакция МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, вносит значительные изменения в порядок учета финансовых активов. При этом учет финансовых обязательств существенно не меняется.

Прежде всего, МСФО (IFRS) 9 заменяет множественные модели классификации и оценки финансовых активов, предусмотренные в МСФО (IAS) 39 единой моделью, имеющей только две классификационные категории: амортизируемая и справедливая стоимости. Классификация согласно МСФО (IFRS) 9 определяется моделью бизнеса, принятой предприятием для управления финансовыми активами.

Напомним, что в настоящее время в части учета финансовых инструментов действуют следующие стандарты:

- МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»;
- МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»;
- МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»;
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Вышеперечисленные стандарты распространяются на все типы финансовых инструментов, в том числе дебиторскую задолженность, кредиторскую задолженность, инвестиции в облигации и акции, займы и производные финансовые инструменты.

Наиболее «строгими» нововведениями в системе МСФО являются правила, связанные с кредитными и иными рисками компаний и в связи с этим, необходимостью создания оценочных обязательств под обесценение финансовых активов на величину возможных кредитных убытков, а также раскрытия информации о рисках в финансовой отчетности.

Так, МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» требует, чтобы организация раскрывала «информацию, позволяющую пользователям ее финансовой отчетности оценить характер и размер связанных с финансовыми инструментами рисков, которым подвергается организация по состоянию на дату окончания отчетного периода» [7]. Речь идет о раскрытии информации о рисках, возникающих в связи с финансовыми инструментами, и о способах управления этими рисками. В таблице 1 представлены виды рисков организации, связанных с финансовыми инструментами.

МСФО требуют раскрытия как количественной, так и качественной информации по каждому виду рисков. К качественной информации относится сведения организации о подверженности соответствующему риску и причины ее возникновения, цели, политика и процессы управления риском и методы, используемые для оценки риска и изменения в рисках по сравнению с

предыдущим периодом. К количественным показателям относятся суммарные количественные данные о подверженности соответствующему риску по состоянию на дату окончания отчетного периода, а также информация о концентрациях рисков.

Таблица 1 - Риски организации, связанные с финансовыми инструментами

Виды рисков в связи с финансовыми инструментами	Содержание рисков
Кредитный риск	Риск того, что у одной из сторон по финансовому инструменту возникнет финансовый убыток вследствие неисполнения обязанностей другой стороной
Валютный риск	Риск того, что справедливая стоимость финансового инструмента или будущие потоки денежных средств по нему будут колебаться из-за изменений валютных курсов
Процентный риск	Риск того, что справедливая стоимость финансового инструмента или будущие потоки денежных средств по нему будут колебаться из-за изменений рыночных процентных ставок
Риск ликвидности	Риск того, что у организации возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, предполагающими осуществление расчетов денежными средствами или иным финансовым активом
Рыночный риск	Риск того, что справедливая стоимость финансового инструмента или будущие потоки денежных средств по нему будут колебаться из-за изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три вида рисков: валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск
Прочий ценовой риск	Риск того, что справедливая стоимость финансового инструмента или будущие потоки денежных средств по нему будут колебаться из-за изменений рыночных цен (за исключением тех, которые связаны с процентным риском или валютным риском) вне зависимости от того, вызваны ли эти изменения факторами, которые характерны только для конкретного финансового инструмента или его эмитента, или факторами, оказывающими влияние на все аналогичные финансовые инструменты, обращающиеся на рынке

Источник: составлено автором на основе МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

Особое внимание в системе МСФО в последнее время уделяется кредитным рискам. МСФО (IFRS) 7 установлено [7], что для понимания пользователями влияния кредитного риска на сумму, сроки и неопределенность будущих денежных потоков, в финансовой отчетности должна быть раскрыта следующая информация о кредитном риске:

- «информация о практике, которой придерживается организация для управления кредитным риском, а также о ее взаимосвязи с признанием и оценкой ожидаемых кредитных убытков, включая методы, допущения и информацию, используемые для оценки ожидаемых кредитных убытков;

- количественная и качественная информация, позволяющая пользователям финансовой отчетности оценить суммы в финансовой отчетности, обусловленные ожидаемыми кредитными убытками, включая изменение суммы ожидаемых кредитных убытков и причины таких изменений;

- информация о подверженности организации кредитному риску (т.е. кредитному риску, присущему финансовым активам организации и обязательствам по предоставлению кредита), включая значительные концентрации кредитного риска» [7].

Если в организации имеет место значительное увеличение кредитного риска, то она должна изменить подход к оценке ожидаемых кредитных убытков. Для отражения обесценения финансового актива в этом случае нельзя ограничиться оценкой ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, необходимо оценить ожидаемые кредитные убытки за весь срок действия договора. Сумму ожидаемых кредитных убытков необходимо включать в состав прибыли или убытка от обесценения соответствующего финансового актива.

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы при оценке того, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента его первоначального признания, организация ориентировалась на изменение риска

наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента, а не на изменения суммы ожидаемых кредитных убытков. Для этого необходимо сравнить риск наступления дефолта по финансовому активу на отчетную дату с аналогичным риском на дату первоначального признания.

И только в случае, если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания, МСФО (IFRS) 9 разрешает оценивать оценочный резерв под убытки по финансовому активу в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Несмотря на использование новых методик в учете финансовых активов на мировом уровне, в России эти нововведения коснулись только организаций, формирующих консолидированную финансовую отчетность и кредитных организаций. Напомним, что согласно требованиям Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности»[1]консолидированная финансовая отчетность должна формироваться и представляться общественно-значимыми компаниями[1] в формате МСФО, а кредитные организации в соответствии с Положением о плане счетов бухгалтерского учета[4], должны применять новые правила учета финансовых инструментов с 1 января 2019 года.

Иные коммерческие организации ведут учет финансовых активов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений», согласно которому оценка финансовых активов преимущественно отражается по первоначальной стоимости. Исключение составляют финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, они должны отражаться в отчетности по текущей рыночной стоимости, а результаты переоценки должны включаться в состав прибыли или убытка.

Изменения в учете финансовых активов в российскую учетную практику будут внесены Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Финансовые инструменты», который предположительно в соответствии с Программой

[1]В соответствии с перечнем, установленным Федеральным законом «О консолидированной финансовой отчетности».

разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2017 - 2019 гг.[3] вступит в силу в 2021 году.

Список литературы:

1. Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности» от 27.07.2010 N 208-ФЗ.

2. Приказ Минфина России от 10.12.2002 N 126н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.12.2002 N 4085).

3. Приказ Минфина России от 07.06.2017 N 85н "Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2017 - 2019 гг. и о признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 23 мая 2016 г. N 70н "Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016 - 2018 гг." (Зарегистрировано в Минюсте России 29.06.2017 N 47210).

4. Положение о Плане счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядке его применения" (утв. Банком России 27.02.2017 N 579-П) (ред. от 15.02.2018) (Зарегистрировано в Минюсте России 20.03.2017 N 46021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2019).

5. "Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 32 "Финансовые инструменты: представление" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 27.06.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2018).

6. "Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 27.06.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2018).

7. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации" (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 27.06.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2018).

8. "Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 9. Финансовые инструменты" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 27.06.2016 N 98н) (ред. от 27.06.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2018).

9. Гришкина С.Н., Сиднева В.П.Совершенствование методологических подходов к оценке активов и обязательств при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности // Экономические и гуманитарные науки. 2014. № 12 (275). С. 45-52.

УДК 657.1

Гетьман В.Г.

д-р экон. наук, профессор,профессор Департамента учета, анализа и аудитаФинансового университета при ПравительствеРоссийской Федерации, г. Москва, Россия

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ ПО ПОРЯДКУ РАСЧЕТА СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ И НДС

Аннотация. В статье критически оценены действующие положения в области взимания страховых взносов по отдельным видам доходов, получаемых физическими лицами в форме компенсационных выплат. Обоснована необходимость внесения в НК РФ ряда дополнений и изменений, направленных на устранение возникающих на практике судебных споров между экономическими субъектами и налоговыми органами по данным вопросам. Рекомендовано также пересмотреть действующую систему наказаний за уклонение от уплаты страховых взносов и за допускаемые правонарушения в области возмещения сумм НДС.

Ключевые слова: страховые взносы; компенсационные выплаты; штрафные санкции за правонарушения в области налогового законодательства.

Getman V.G.

Doctor of Economics, Professor, Department of Accounting, Account Analysis and Audit, Financial University under the Government Of the Russian Federation, Moscow, Russia

IMPROVEMENT OF CERTAIN REGULATIONS ON METHODS OF CALCULATIONS OF INSURANCE FEES AND VAT

Abstract. The article includes critical evaluation of current regulations in the sphere of insurance fee charging for certain types of income, earned by individuals in the form of offsets. There is justified the necessity of amending and supplementing TC of the RF in order to eliminate litigation arising in practice between economic agents tax authorities on these issues. It is also recommended to review the existing sentencing policy for underpaying insurance fees and for commiting offenses in the sphere of refund of VAT ammounts.

Key words: insurance fees, compensation payments, penalties for offenses in the sphere of tax legislation.

На практике довольно часто возникают споры между контролирующими органами и экономическими субъектами по вопросам взимания страховых взносов, в особенности связанными с различными компенсационными выплатами. В результате нередко дела решаются в судах, отдельные из которых

доходят до ВС РФ. Причем в ряде случаев дискуссии и споры между ними о правомерности/неправомерности начисления страховых взносов на отдельные виды компенсационных выплат продолжаются и после вынесения ВС РФ соответствующих определений (решений). В качестве примера подобного рода дел приведем ситуацию, сложившуюся в рассматриваемой области с компенсационными выплатами за детсад. Недавно (14.09.2017) ФНС России опубликовала служебное письмо (№ БС-4-11/18312@), в котором указала, что экономические субъекты должны начислять страховые взносы на суммы компенсации родительской платы за детский сад. Однако на практике суды, рассматривая подобного рода дела, нередко становятся на сторону предприятий/организаций (т.е. облагать эти компенсационные выплаты страховыми взносами они считают нет оснований). Такую позицию в данном вопросе, заметим, занимает и ВС РФ, которую он изложил в своем Определении от 1 февраля 2016 г. № 306-КГ15-18624. Оно касалось дела ОАО «Производственное объединение «Завод имени Серго», которому Управление Пенсионного фонда Российской Федерации по г. Зеленодольску, Зеленодольскому и Верхнеусконскому районам Республики Татарстан начислило недоимку по страховым взносам в сумме 164 153 руб. 24 коп. и соответствующие суммы штрафа. Они были начислены на суммы компенсации родительской платы за содержание детей в детских дошкольных учреждениях. В этом ОАО в его коллективном договоре закреплено следующее положение: «родителям, имеющим 3-х и более несовершеннолетних детей, и одиноким матерям при предоставлении письменного заявления и подтверждающих документов выплачивается компенсация родительской платы за содержание детей в детских дошкольных учреждениях в следующих размерах: «80 процентов размера внесенной родительской платы на первого ребенка; 50 процентов размера внесенной родительской платы на второго ребенка; 30 процентов размера внесенной родительской платы на третьего и последующих детей в семье».

Администрация этого ОАО не согласилась с начисленной рассматриваемой недоимкой и штрафами и подала заявление в суд с просьбой их отменить. Однако Арбитражный суд Республики Татарстан и Одиннадцатый арбитражный апелляционный суд в удовлетворении этого требования отказали. С этим администрация указанного ОАО не согласилась и подала заявление в вышестоящую судебную инстанцию. В результате Постановлением Арбитражного суда Поволжского округа были отменены указанные выше судебные решения, а заявленное ОАО требование удовлетворено. С этим не согласился Пенсионный фонд и подал кассационную жалобу в ВС РФ. Однако последний в своем упоминавшемся выше Определении установил, что «основания для пересмотра обжалуемого судебного акта в кассационном порядке по данным жалобы отсутствуют». Вместе с тем ВС РФ в своем Определении отметил, что «данная компенсация не зависит от трудовых достижений работника и не является вознаграждением за труд, то есть не носит систематический характер, не зависит от трудового вклада работника, сложности, количества и качества выполняемой работы, уровня квалификации работника, не исчисляется от окладов, тарифов, трудового стажа и не предусмотрена трудовым договором с работником, в связи с чем является выплатой социального характера». А такие выплаты, как указано в Определении ВС РФ, в соответствии со статьями «7 и 9 Закона № 212-ФЗ, статьями 15, 16, 40, 129 Трудового Кодекса Российской Федерации … не являются объектом обложения страховыми взносами и не подлежат включению в базу для начисления страховых взносов». ВС РФ, вынеся это отказное Определение, казалось бы, расставил все точки по своим местам в рассматриваемом споре налоговых органов с экономическими субъектами. Однако на практике они продолжились. ФНС РФ, как отмечала выше в своем последнем служебном письме на эту тему (заметим, опубликованном после появления приведенного выше отказного Определения ВС РФ) указала, что страховые взносы на суммы компенсации родительской платы за содержание детей в детских дошкольных учреждениях необходимо начислять. В

обосновании своей позиции привела два аргумента. Первый из них состоит в том, что в НК РФ в его статье 422 «Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами» компенсационные выплаты за содержание в дошкольном учреждении детей работников не поименованы. Поэтому, как полагает ФНС РФ, данная льгота на рассматриваемые суммы не распространяется. А суть второго аргумента ФНС РФ сводится к тому, что суды, вынося свои решения по таким делам обычно опирались на положения Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ, который утратил силу с 01.01.2017 г. Поэтому, как сообщила в данном письме ФНС РФ, налоговые органы не будут учитывать сложившуюся судебную практику. Однако такая позиция довольно уязвимая, а приводимые аргументы в ее защиту недостаточно весомые по целому ряду причин.

Во-первых, как известно, все положения, содержавшиеся ранее в Федеральном законе № 212-ФЗ, перенесены в НК РФ (раздел XI«Страховые взносы в Российской Федерации»). Поэтому для судов практически ничего не изменилось в действующем законодательстве, регулирующем экономические отношения в рассматриваемой сфере. Они, вынося свои постановления, к тому же обязаны учитывать и позицию ВС РФ по данному вопросу, а она диаметрально противоположная той, что занимает ФНС РФ. В результате можно с большой долей уверенности утверждать, что она у судов не изменится. Экономические субъекты оспаривая в судебном порядке решение налоговых органов по данному вопросу, как правило, будут получать положительное для них постановление по этим делам.

Во-вторых, «зыбкость» позиции ФНС РФ по данному вопросу появляется не только в том, что она для ее обоснования явно не к месту (по указанным нами выше причинам) делает ссылку на отмену Федерального закона № 212-ФЗ, но и полностью игнорирует нормы Трудового кодекса РФ, содержащиеся в его статьях (15, 16, 40, 129), на которые указывает в своем отказном Определении ВС РФ. Они, заметим, явно не «вписываются» в установки ФНС

РФ в части, касающейся правомерности начисления страховых взносов на рассматриваемые компенсационные выплаты.

В-третьих, в настоящее время отдельные компании имеют ведомственные детские дошкольные учреждения. Расходы на содержание последних в ряде случаев компании, в соответствии с коллективным договором, погашают полностью за счет собственных источников. В этом случае родителям детей, посещающих детские дошкольные учреждения, данная услуга предоставляется бесплатно. По действующему законодательству на ее стоимость страховые взносы не начисляют. Возникает вполне резонный вопрос: а почему на компенсационные выплаты (которые, по сути дела, также бесплатные для родителей детей, но только лишь за часть оказываемой им услуги) должны в обязательном порядке начислять страховые взносы? На этот вопрос подход, отстаиваемый ФНС РФ, ответа не дает.

В-четвертых, критической оценки заслуживает и содержание самой статьи 422 НК РФ, на которую делает ссылку для обоснования своей позиции ФНС РФ. В частности, это прежде всего касается состава выплат, не подлежащих обложению страховыми взносами. Сейчас, в ряде случаев трудно объяснить почему в их перечень не попали отдельные выплаты социального характера (в т. ч. суммы компенсаций за детсад), а другие, схожие с ними по своей экономической природе, оказались в нем. Например, суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, не превышающие 4 000 рублей на одного работника за расчетный период (п. 11, ст. 422 НК РФ); а также суммы взноса работодателя за работника в накопительную часть его пенсии, но не более 12 000 рублей в год в расчете на каждого работника (п. 6, ст. 422 НК РФ), и т.д.

В интересах дела следовало бы внести изменения и дополнения в указанную статью НК РФ. Исходя из перечисленных выше обстоятельств, ее необходимо дополнить положениями о том, что не следует начислять страховые взносы на суммы компенсаций за содержание в дошкольном

учреждении детей работников, выплачиваемых на основании коллективного договора. Такая поправка в НК РФ позволит:

– во-первых, избавить суды от разбирательства подобного рода дел, поскольку будет устранена почва для их возникновения;

– во-вторых, устранить имеющееся на практике противостояние между ФНС РФ и ВС РФ в отношении толкования действующих норм в этой области;

– в-третьих, повысить в некоторой степени заинтересованность экономических субъектов в занятии подобного рода благотворительностью, поскольку у них появится, если можно так выразиться, дополнительный источник средств на эти цели (за счет того, что налоговые органы не будут претендовать на начисление страховых взносов на рассматриваемые компенсационные выплаты);

– в-четвертых, задействовать дополнительный рычаг в решении более чем актуальной для нашей страны проблемы, связанной с так называемой «демографической ямой». По расчетам специалистов, если не принять ряд кардинальных мер в области повышения рождаемости, то к концу нынешнего века население нашей страны может сократиться наполовину. А этого ни в коем случае нельзя допустить.

Чтобы этого не произошло, по расчетам демографов, надо, чтобы в каждой семье было не меньше троих детей. Для достижения этой цели необходимо уже сейчас ставить в практическую плоскость решения целого комплекса связанных с ней проблем. Среди них важное место принадлежит созданию для таких семей дополнительных финансовых источников на содержание детей. Одним из них должно стать более активное чем сейчас (желательно обязательное) привлечение работодателей к выделению из их собственных средств денежных ресурсов на полное (или хотя бы частичное) погашение расходов на содержание детей в детских дошкольных учреждениях. К тому побуждает нынешняя ситуация в стране. В 2016 году 22 млн. человек

(15% населения) находились за чертой бедности.[2] Причем «сегодня 80% бедных в России – это именно семьи с 2-3 детьми».[3] В этом году более 30 млн. россиян не могли оплачивать даже услуги по ЖКХ и стоимость электроэнергии, и им были предоставлены субсидии. Поэтому реализация на деле вносимого нами предложения является вполне назревшей необходимостью и его целесообразность не вызывает сомнений, если исходить из забот о будущем России.

Вместе с тем, результаты проведенных нами исследований свидетельствуют о том, что в уточнениях нуждается и ряд правовых новелл, появившихся в последнее время в области расчетов, связанных со страховыми взносами.

В частности, с 10 августа 2017 года вступил в силу Федеральный закон от 29.07.2017 № 250-ФЗ «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации в связи с совершенствованием правового регулирования отношений, связанных с уплатой страховых взносов в государственные внебюджетные фонды». Этот закон внес ряд изменений в действовавшие ранее положения в области наказаний за уклонение от уплаты страховых взносов. В частности, теперь для организаций-плательщиков страховых взносов, налогов и сборов за подобного рода правонарушения в Уголовном кодексе РФ предусмотрены следующие наказания. За уклонение от их уплаты «путем не предоставления налоговой декларации (расчета) или иных документов, представление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах является обязательным, либо путем включения в налоговую декларацию (расчет) или такие документы заведомом ложных сведений совершенное в крупном размере – наказывается штрафом в размере от ста тысяч до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет, либо принудительными работами на срок до двух лет с лишением права занимать

[2] Цепляев В. Станет ли у нас меньше бедных? (Интервью с А. Кудриным) // Аргументы и факты. 2017. № 46. С. 5
[3] Там же

определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового, либо арестом на срок до шести месяцев, либо лишением свободы на срок до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового» (ст. 199, п. 1). Еще более суровые наказания предусмотрены в УК РФ за то же деяние, совершенное группой лиц по предварительному сговору, и в особо крупном размере. А именно, такое правонарушение «наказывается штрафом в размере от двухсот тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет, либо принудительными работами на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового, либо лишением свободы на срок до шести лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового» (ст. 199, п. 2).

Заметим, что такие наказания в УК РФ предусмотрены лишь за правонарушения в рассматриваемой области, совершенные в крупных или особо крупных размерах.

В УК РФ конкретизированы и их размеры. В частности «крупным размером в настоящей статье признается сумма налогов, сборов, страховых взносов, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более пяти миллионов рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов, сборов, страховых взносов превышает 25 процентов подлежащих уплате сумм налогов, сборов, страховых взносов в совокупности, либо превышающая пятнадцать миллионов рублей, а особо крупным размером – сумма, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более пятнадцати миллионов рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов, сборов, страховых взносов превышает 50 процентов подлежащих уплате сумм налогов, сборов, страховых взносов в совокупности либо превышающей сорок пять миллионов рублей» (ст. 199, п. 2, прим. 1).

Попутно заметим, что если сумма рассматриваемого правонарушения меньше указанной выше величины крупного/особо крупного его размера, то за такое деяние наступает административная, а не уголовная ответственность виновного физического лица. Кстати сказать, в одном случае она наступает, когда превышена установленная минимальная величина правонарушения. А именно, если лицо впервые совершило преступление, предусмотренное статьей 199 УК РФ. В соответствии с последним оно «освобождается от уголовной ответственности, если этим лицом либо организацией уклонение от уплаты налогов, сборов, страховых взносов которой вменяется этому лицу, полностью уплачены суммы недоимки и соответствующих пеней, а также суммы штрафа в размере, определяемом в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации» (ст. 199, п. 2, прим. 2 УК РФ).

Рассматриваемые правонарушения на практике, к сожалению, встречаются нередко. Поэтому наблюдаемое стремление к ужесточению в отечественном законодательстве мер ответственности за их совершение вполне объяснимо.

Вместе с тем проведенный нами анализ показал, что действующая в этой области правовая база нуждается в дальнейшем совершенствовании. В интересах дела, на наш взгляд, необходимо в УК РФ в его статью 199 внести следующие дополнения и изменения:

– во-первых, предусмотреть в ней штрафные санкции для организации, в которой выявлено такое правонарушение, и отдельно – меры наказания за него для физических лиц, виновных в этом;

– во-вторых, указать круг непосредственно ответственных должностных лиц за это правонарушение (руководитель организации, главный бухгалтер/финансовый директор, и т.д.);

– в-третьих, отдельно предусмотреть в ней меры наказания за такие явления для членов совета директоров, или по меньшей мере – того из них, который курирует вопросы состояния в компании расчетно-платежной дисциплины;

– в-четвертых, уточнить «вилку» размеров наказаний для физических лиц. Сейчас, как отмечалось выше: минимальная из них сто тысяч рублей штрафа; максимальная – шесть лет лишения свободы. Целесообразно «сблизить» крайние пределы, поскольку нынешние «несоразмерные»;

– в-пятых, заменить в ее пункте 1 слова «путем включения … в такие документы заведомо ложных сведений» на слова «недостоверных сведений». Поскольку нынешняя формулировка создает почву для возникновения судебных тяжб вокруг трактовки слов «заведомо ложные».

В определенных уточнениях нуждается и действующая правовая база по учету расчетов, связанных с отдельными налогами. Прежде всего – с НДС. Сейчас на практике нередко при проведении камеральных проверок налоговики обнаруживают, что организация заявила в ускоренном порядке больше возвращаемого НДС, чем полагалось, и она эти суммы получила. В подобных ситуациях по результатам поверки налоговые инстанции обычно взыскивают с экономического субъекта не только излишне возмещенные ему суммы НДС, но также пени и штрафы. Однако не всегда налогоплательщики воспринимают такие решения как должное наказание. В целом ряде случаев они пытаются их оспаривать в судах, прежде всего в отношении налагаемых на них штрафов за подобного рода правонарушения. Дело в том, что этот вопрос в действующем законодательстве не урегулирован должным образом. В результате по таким делам одни выносят решения в пользу налогоплательщиков, а другие – налоговых органов. Заметим, что отдельные дела доходят до рассмотрения в ВС РФ. Так, 4 июля 2016 г. он рассматривал дело, касающееся ОАО «Ключевский завод ферросплавов». Суть его состояла в том, что «в ходе камеральной налоговой проверки … налоговой декларации (представленной в налоговый орган – В.Г.) инспекция установила, что обществом необоснованно заявлен к возмещению НДС в размере 5 798 609 рублей в связи с неверным определением периода применения ставки налога 0 процентов». Налоговая инспекция вынесла решение взыскать не только эту сумму, но и 226 436 рублей пени и 579 861 руб. штрафа. Налогоплательщик оспорил это решение в суде.

Однако суд первой инстанции полностью поддержал решение налоговых органов по данному делу. Но апелляционная инстанция отменила его решение в части, касающейся взыскания штрафа с налогоплательщика. В последствие «Арбитражный суд Уральского округа постановлением от 04.03.2016 г. оставил постановление суда апелляционной инстанции без изменения». Налоговики, в лице Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам по Свердловской области обжаловали это постановление в ВС РФ. Последний, рассмотрев материалы дела, вынес отказное определение. В нем он отметил, что «нормы права применены судами правильно». В данном случае речь идет о том, что «вывод судов об отсутствии оснований для привлечения общества к ответственности по пункту 1 статьи 122 Налогового кодекса является правильным, поскольку предусмотренный состав правонарушения не охватывает совершенное общественное деяние». Заметим, что статья 122 (п. 1), о которой упомянул ВС РФ в своем определении, имеет следующее содержание: «неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора, страховых взносов) в результате занижения налоговой базы (базы для исчисления страховых взносов, иного неправильного исчисления налога (сбора, страховых взносов) или других неправомерных действий (бездействия), если такое деяние не содержит признаков налоговых правонарушений, предусмотренных статьями 129.3 и 129.5 настоящего Кодекса, влечет взыскание штрафа в размере 20 процентов от неуплаченной суммы налога (сбор, страховых взносов)». Если внимательно проанализировать содержание этой статьи, то из нее не вытекает однозначный вывод о том, что рассматриваемое правонарушение не входит в число тех, на которые распространяются ее действия. Поэтому не случайно другие суды по аналогичным делам выносили противоположные решения, т.е. о правомерности взимания рассматриваемого штрафа, ссылаясь при этом на ту же статью 122.1 НК РФ. Одно из таких дел дошло до рассмотрения в ВС РФ, которое состоялось 24 мая 2017 года. На нем была рассмотрена кассационная жалоба ОАО «Донской табак», на решение «Арбитражного суда города Москвы от

17.06.2016, постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 19.09.2016 и постановление Арбитражного суда Московского округа от 02.12.2016 по делу № А-40-75563/2016.

Суть дела заключалась в том (как между прочим и в предыдущем случае), что ОАО «Донской табак» считало незаконным наложение на него штрафа в сумме 19 920 240 руб. Он был начислен налоговой инспекцией, которая в ходе камеральной проверки установила, что данному обществу было излишне возвращена сумма НДС в размере 103 518 215 рублей. Причина переплаты состояла в том, что общество в налоговой декларации ошибочно посчитало, что оно имеет право на применение ставки НДС 0 процентов при экспорте части табачной продукции за пределы Российской Федерации, которого по действующим правилам у него не было.

Суды всех упомянутых выше инстанций признали правомерным действия налоговиков. В результате обществу пришлось возвратить суммы излишне полученного НДС (103 518 215 рублей), уплатить пени и штрафы.

ВС РФ поддержал постановления нижестоящих судов по этому делу и вынес отказное определение, в котором, помимо всего прочего, указано, что получение налогоплательщиком излишней суммы возмещения НДС «может свидетельствовать о наличии в действиях организации, которой излишне возмещена сумма налога, налогового правонарушения, предусмотренного пунктом 1 статьи 122 Налогового кодекса Российской Федерации». Характерно, что в обоих случаях отказные определения ВС РФ подписала его судья Антонова М.К., рассматривавшая эти дела. Но в первом из них она соглашалась с тем, что на рассматриваемое правонарушение не распространяется действие ст. 122 (п. 1) НК РФ, а во втором (которое, заметим, появилось всего лишь через 10 месяцев после первого) – поменяла свою оценку данного явления на противоположную. Причем в этот период пункт 1 статьи 122 НК РФ не менял своего содержания. Возникает вопрос, чем объяснить такие метаморфозы в оценке одного и того же явления судьей ВС РФ Антоновой М.К., и где гарантии, что она или другой судья в будущем по аналогичным делам в

очередном отказном определении поменяет его оценку на противоположную той, что дана в последнем отказном определении ВС РФ от 24 мая 2017 г. № 305-КГ-16-21444? Имеется всего лишь один выход, чтобы впредь избежать подобной «судебной вкусовщины» по рассматриваемым делам. А именно, дополнить статью 122 НК РФ четкими положениями, не допускающими разночтений в их содержании, о мерах наказания налогоплательщиков за правонарушение в виде возмещения в заявительном порядке завышенной суммы НДС. В этом имеется настоятельная необходимость, поскольку на практике рассматриваемые правонарушения с возмещением сумм НДС встречаются довольно часто.

Список литературы:

1. Трудовой кодекс Российской Федерации
2. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть 1 и 2.
3. Уголовный кодекс Российской Федерации.
4. Федеральный закон от 29.07.2017 № 250-ФЗ.
5. Служебное письмо ФНС России от 14.09.2017 № БС-4-11/18212@.
6. Гетьман В.Г. Развитие нормативно-правовых основ по учету отдельных видов расчетов // Аудиторские ведомости. 2017. № 4. С. 78-87.
7. Гетьман В.Г. Критическая оценка отдельных действующих положений по взиманию налога на доходы физических лиц и страховых платежей // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2017. № 19 (427). С. 13-19.
8. Гетьман В.Г. О необходимости уточнения порядка расчета страховых взносов // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2017. № 20 (428). С. 35-42.
9. Гетьман В.Г. Учет расчетов по налогам и сборам и их совершенствование // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2017. № 5 (413). С. 25-28.
10. Цепляев В. Станет ли у нас меньше бедных? (Интервью с А. Кудриным) // Аргументы и факты. 2017. № 46. С. 5.

УДК 657.631

Сметанко А.В.[1] Гончар К.Ю.[2]

1 - заведующий кафедрой учета, анализа и аудита, д.э.н., доцент Института экономики и управления ФГАОУ ВО «Крымский федеральный университет имени В.И. Вернадского», 2 – магистрант 1 курса направления подготовки «Экономика» Института экономики и управления ФГАОУ ВО «Крымский федеральный университет имени В.И. Вернадского».

РИСК-ОРИЕНТИРОВАННЫЙ ВНУТРЕННИЙ АУДИТ В СИСТЕМЕ ИДЕНТИФИКАЦИИ МОШЕННИЧЕСТВА

Аннотация. В работе отражена необходимость разработки рекомендаций в части работы службы внутреннего аудита, подготовлен алгоритм процесса идентификации и реагирования на риски корпоративного мошенничества, основанный на методике риск-ориентированного подхода к проведению проверки по VBM-показателям.

Ключевые слова: внутренний аудит, риск-ориентированный подход, корпоративное мошенничество, система идентификации и нивелирования рисков.

SmetankoA.V.[1], GoncharK.Yu.[2]

1 - Head of the Chair of Accounting, Account Analysis and Audit, Doctor of Economics, Associate Professor, Institute of Economics and Management, V.I. Vernadsky Crimean Federal University, 2 – 1st year Master's Degree Student, Area of Training "Economic", Institute of Economics and Management, V.I. Vernadsky Crimean Federal University

RISK-ORIENTED INTERNAL AUDIT IN THE FRAUD IDENTIFICATION SYSTEM

Abstract. In the article the necessity of development recommendations in work of the internal audit service (IAS) is shown; there is developed algorithm of identifying and responding to risks of corporate fraud on the risk-based approach to control of VBM.

Key words: internal audit, auditing based on risks, corporate fraud, the system of identifying and levelling of risks.

Введение. В условиях повсеместного внедрения риск-менеджмента в систему корпоративного управления организаций усиливается роль и значение

внутреннего аудита. В условиях неопределенности и риска результаты работы службы внутреннего аудита позволяют давать высшему руководству организации с определенной степенью уверенности и надежности гарантии в том, что собственный капитал используется эффективно, операции, осуществляемые с активами организации, понятны для инвесторов (акционеров) и не подвержены угрозам со стороны мошенников.

Цель исследования заключается в разработке методического инструментария внутреннего аудита, направленного на совершенствование процесса идентификации и нивелирования рисков мошенничества в системе корпоративного управления. **Основной задачей** является определение направлений на совершенствование процесса идентификации и реагирования на риски мошенничества.

Основной материал. Основные задачи, поставленные перед внутренними и внешними аудиторами в процессе идентификации мошенничества в системе корпоративного управления организацией, это: 1) определение статуса мошенников в системе корпоративного управления; 2) проведение анализа имеющихся и (или) потенциально возможных видов мошенничества в системе корпоративного управления; 3) определение наиболее значимых факторов, побуждающих лиц (субъектов) к мошенническим действиям и установление их причин; 4) определение наиболее эффективных методов борьбы с мошенничеством [16].

Наиболее распространенные схемы профессионального мошенничества, связанного с незаконным присвоением активов приведены в таблице 1. Указанные схемы мошенничества соответствуют аналитическим данным, опубликованным аудиторской сетью «PricewaterhouseCoopers», сотрудники которой провели исследования видов мошенничества и выделили такие его виды, как: хищение имущества (незаконное присвоение активов); взяточничество и коррупция; манипулирование данными бухгалтерской отчетности [1].

По результатам проведенного анализа экономической литературы установлено, что идентификация признаков мошенничества и его профилактика в юридическом аспекте является приоритетом деятельности правоохранительных органов; экономический аспект идентификации мошенничества является основным направлением профессиональной деятельности внутренних аудиторов, что предполагает систематизацию существующих признаков мошенничества в зависимости от среды его возникновения по четырем группам:1) в системе бухгалтерского учета; 2) в системе проведения анализа; 3) в системе внутреннего контроля; 4) в сфере корпоративного управления [8; 24].

Следует отметить, что предложенные признаки не являются эталонными индикаторами мошенничества, однако их наличие дает возможность внутренним аудиторам определить фактор риска, который следует рассматривать как определенного рода катализатор причины возникновения угроз мошенничества в системе корпоративного управления организацией.

С целью нивелирования риска мошенничества разработан алгоритм процесса идентификации и реагирования на риски, которой основывается на методике риск-ориентированного подхода к проведению проверки по VBM-показателям (рис. 1).

Использование предложенного алгоритма с позиции практики внутреннего аудита направлено на решение задач, связанных с построением в системе корпоративного управления эффективной системы мониторинга мошенничества и его профилактики.

По результатам проведенного анализа научных публикаций [9; 12; 15; 21] и обобщения материалов практических проверок СВА выделены дополнительные признаки корпоративного мошенничества и его видов с последующей их классификацией:

1. В зависимости от вида (направления) мошенничества: 1.1. Мошенничество с активами и пассивами организации; 1.2. Злоупотребление служебным положением с целью присвоения активов организации. Данный вид

мошенничества можно своевременно идентифицировать и предупредить только при условии мониторинга колебаний VBM-показателей.

2. Мошенничество с ценными бумагами;

3. Рейдерство.

4. Мошенничество с отчетностью (финансовой, налоговой и управленческой);

Таблица 1 – Частота случаев потерь организаций от мошенничества, связанного с незаконным присвоением активов [22]

№ п/п	Направление мошенничества	Мошенническая схема	Описание мошеннической схемы	Случаи мошенничества по годам, %		
				2012	2014	2016
1.	Хищение денежных средств (поступлений)	Скимминг	Хищение наличности до ее оприходования на счетах учета организации	14,5	14,6	11,8
2.		Денежные хищения	Любая схема, в которой денежные средства украдены из организации после того, как они были записаны в регистрационных книгах организации	9,8	11,0	8,9
3.	Трата средств	Биллинг (выписывание счетов)	Схема, в которой сотрудник обязывает работодателя оформить выплаты, выставив счета-фактуры за фиктивные товары или услуги, счета по завышенным ценам или счета-фактуры для оплаты личных покупок	26,0	24,9	22,3
4.		Возмещение затрат	Любая схема, в которой работник предъявляет претензию на возмещение фиктивных или завышенных коммерческих расходов	15,1	14,5	13,8
5.		Поддельные чеки	Любая схема, в которой сотрудник похищает средства работодателя путем перехвата, подделки или изменения чеков, выписанных на один из банковских счетов организации	13,4	11,9	10,9
6.		Расчет заработной платы	Любая схема, в которой сотрудник заставляет своего работодателя оформить платеж, делая ложные заявления для получения компенсации	8,5	9,3	10,2

7.		Выплаты через кассовый аппарат	Любая схема, в которой сотрудник делает ошибочные записи в кассовой ленте с целью скрыть мошенническое снятие наличных	3,0	3,6	2,8
8.	Другие схемы незаконного присвоения активов	Хищение наличных, выданных на руки	Любая схема, в которой преступник присвоил наличные организации	12,6	11,8	11,9
9.		Хищение безналичных денежных средств	Любая схема, в которой сотрудник ворует или злоупотребляет безналичными денежными средствами организации	16,3	17,2	21,0

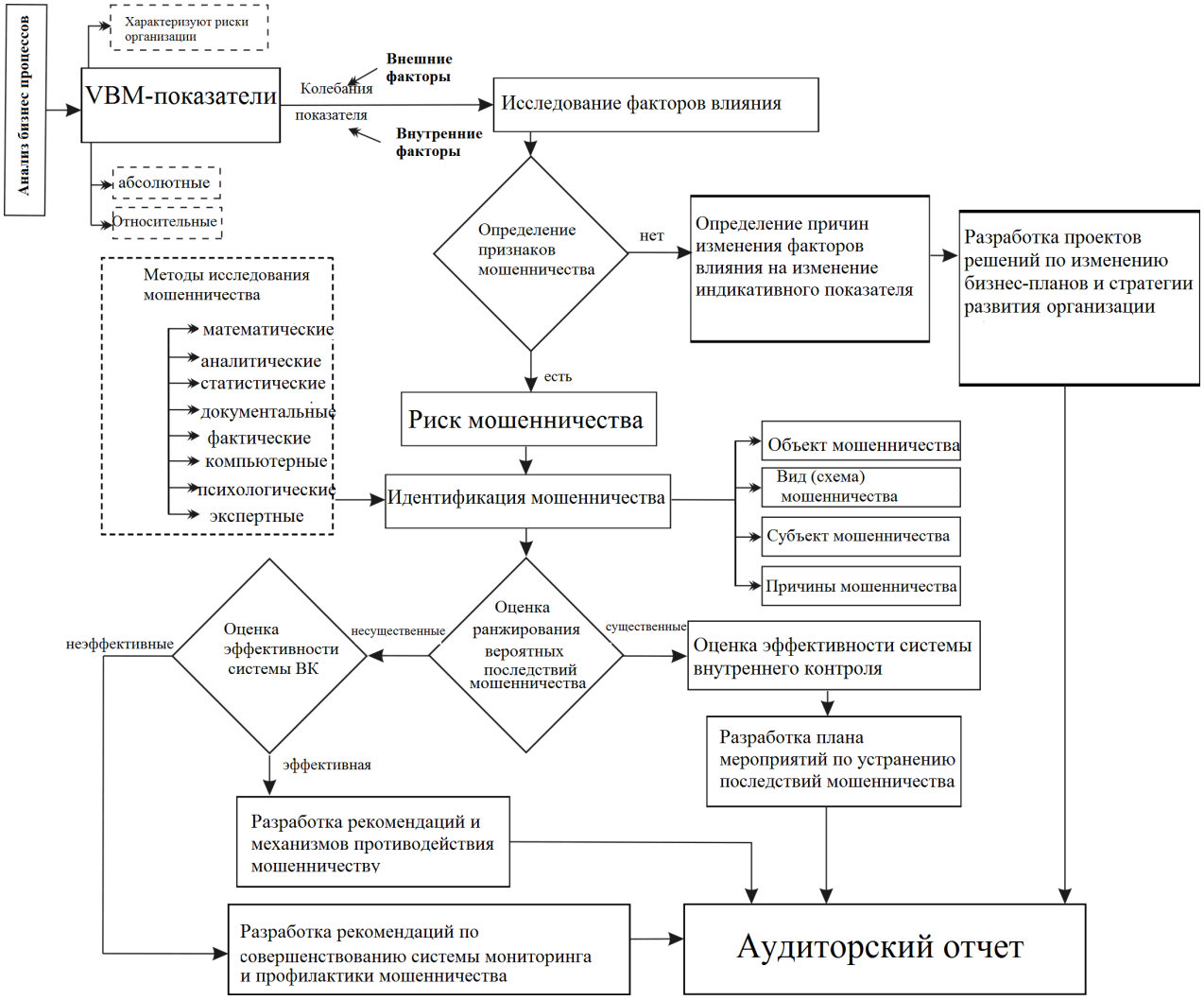


Рисунок 1 – Алгоритм процесса идентификации и реагирования на риски мошенничества

5. В зависимости от степени изученности мошеннических схем:

5.1. Мошенничество, которое нельзя идентифицировать по определенным признакам;

5.2. Схемы мошенничества, которые идентифицированы внутренними аудиторами через систему индикативных показателей или с помощью ранее рассмотренных методов и процедур, используемых при проведении риск-ориентированного внутреннего аудита.

Выводы. В рамках проведенного исследования определены объекты мошенничества и осуществлена их классификация следующим образом:активы и пассивы организации;бизнес-процессы организации;результаты деятельности организации; отчетность.

На основе проведенного исследования проведена систематизация субъектов и элементов мошенничества. Каждому из субъектов дана характеристика с выделением причин возникновения мошенничества в организации, дополнительных признаков корпоративного мошенничества и его видов, которые классифицированы для целей внутреннего аудита: в зависимости от вида (направления) мошенничества; мошенничество с ценными бумагами; рейдерство; мошенничество с отчетностью (финансовой, налоговой и управленческой); по степени изученности мошеннических схем.

Список литературы:

1. Альбрехт С., Венц Дж., Уильямс Т. [W. Albrecht, G. Wernz, T. Williams] Мошенничество. Луч света на тёмные стороны бизнеса: пер. с англ. СПб.: Питер, 1995. 400 с.

2. Артемьева Г. С., Петрухина К. М. Мошенничество в современных телекоммуникациях // Технологии информационного общества. 2013. № 12. С. 9–12.

3. Аудит мошенничества [Электронный ресурс]. URL: http://www. Wisegeek.com/ (дата обращения 05.02.2018).

4. Бондарь Н. И. Аудит в АПК: учебное пособие. К.: КНЭУ, 2003. 188 с.

5. Сметанко О.В., Шарапова І.С., Горбачьов В.О., Бурдюг Н.В., Коваленко Г.С., Сорокіна О.С.Внутрішній аудит: навч. Посібник. Сімферополь: ПП Куртбедінова Д.А. 2014. 499 с.

6. Гарнага Е. В. Разработка комплексной программы действий для борьбы с мошенничеством на предприятии [Электронный ресурс] // Эффективная экономика. 2011. № 8. URL: http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=662 (дата обращения: 19.02.2018).

7. Гутцайт Е.М. Методологические проблемы аудита // Аудиторские ведомости. 2002. № 1 – 10.

8. Данилевский Ю.А. Аудит: учебное пособие. 2-е изд., перераб. И доп. М: ИД ФБК–ПРЕСС, 2002. 544 с.

9. Дубовик А. Корпоративное управление как средство противодействия мошенничеству [Электронный ресурс] // Финансовый директор. 2010. № 9–10. URL: http://www.cfin.ru/management/practice/Fraud_triangle.shtml(дата обращения: 19.02.2018).

10. Елинсон А. Борьба с корпоративным мошенничеством // ЗАО «Делойт и Туш СНГ», 2007. С. 1–28.

11. Елисеев С. В. Мошенничество персонала: основные схемы и методы борьбы // Экономическая безопасность: квалификация и расследование. 2009. № 7. С. 22–30.

12. Ковасич Дж. Л. Противодействие мошенничеству: как разработать и реализовать программу мероприятий: пер. с англ. М.: Маросейка, 2010. 307 с.

13. Ковтун Н. В. Методы индикативной оценки возможного мошенничества в финансовой сфере // Вестник Киевского нац. Ун-та имени Тараса Шевченко. Экономика, 2011. Вып. 123. С. 11-15.

14. Кузнецова С.В. Аудиторские доказательства: их природа и особенности // Учет, анализ и аудит. 2008. №6. С. 76–79

15. Пантелеева А. С. Мошенничество в сфере учета и пути его устранения на опыте США // Управление развитием, 2012. № 4. С. 51-52.

16. Сметанко А. В. Особенности проведения внутреннего аудита в условиях использования корпоративных информационных систем учета и управления предприятием // Культура народов Причерноморья. 2007. № 102. С. 247–249.

17. Сметанко О. В. Удосконалення методики проведення та документування внутрішнього аудиту запасів в акціонерних товариствах України // Економічні науки. Серія: Облік і фінанси: зб. Наук. Праць. Луцького нац. Техніч. Ун-ту. / редкол.: відп. Ред. З. В. Герасимчук. Луцьк, 2012. Вип. 9 (33), ч. 3. С. 307–315.

18. Сметанко А. В. Теория и практика внутреннего аудита в акционерных обществах Украины: монография. К.: КНЭУ, 2013. 436 с.

19. Сметанко А. В. Проблемы и перспективы развития внутреннего аудита в акционерных обществах Украины: монография. К.: КНЭУ, 2014. 461 с.

20. Сметанко А. В. Управленческий учет как информационная основа внутреннего аудита// Культура народов Причерноморья. 2008. № 133. С. 234–236.

21. Сонин А. М. Внутренний аудит: современный подход. М.: Финансы и статистика, 2007. 64 с.

22. Соколов Б.Н., Русакова А.С. Внутренний аудит и контроль бизнес-процессов (организация, методика, практика) // Изд-во: М.: Современный гуманитарный университет. Изд. 4-е, доп. 2013. 433 с.

23. Трофимова Л. А., Трофимов В. В. Управленческие решения (методы принятия и реализации): учебное пособие. СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2011. 190 с.

24. Федотова Е. С. Внутренний аудит как инструмент эффективного управления предприятием: дис. … канд. экон. Наук. Саратов, 2005.

25. Филатова, О. Н. Методы обнаружения мошенничества в бухгалтерском учёте и отчётности: дис. … на соиск. Учен. Степени канд. экон. Наук. – СПб., 2002.

26. Четыркин Е. М., Васильева Н. Е. Выборочные методы в аудите : учебно-практ. Пособие. 2-е изд., перераб. И доп. М.: КНОРУС, 2010. 136 с.

27. Шегурова В. П., Трунтаева Ю. В. Внутренний аудит в системеуправленияпредприятием // Молодойученый. 2013. №5. С. 424-427.

УДК 657.2

Сиднева В.П.
канд. экон. наук, доцент, профессор Департамента учета, анализа и аудита Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, г. Москва, Россия

УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОПЕРАЦИЙВ СООТВЕТСТВИИ С НОВЫМИ ТРЕБОВАНИЯМИ МСФО

Аннотация.В статье рассмотрены основные вопросы связанные с методикой отражения в учете операций по финансовой и операционной аренде и особенности их отражения в соответствии с новыми требованиями международных стандартам финансовой отчетности.
Ключевые слова: финансовая аренда, операционная аренда, арендный платеж, аренда

Sidneva V.P.
PhD (Economics), Professor, Department of Accounting, Account Analysis and Audit, Financial University under the Government Of the Russian Federation, Moscow, Russia

LEASING ACCOUNTING ACCORDING TO NEW REQUIREMENTS OF IFRS

Abstract. The article deals with the main issues related to methods of reporting on finance leasing and operating lease transactions and the peculiarities of their reporting in accordance with new requirements of International financial reporting stansards.
Key words: financial leasing, operating lease, lease payment, lease.

Практически каждая организация применяет договоры аренды или лизинга для использования имущества и оборудования без значительного оттока денежных средств на начальном этапе, поэтому изменение правил отражения арендных операций окажет влияние на многие организации.

С 1 января 2019 года вводится в действие к обязательному применению стандарт *МСФО*(IFRS) 16 «Аренда» [1] на смену устаревших требований, утвержденных более 30 лет назад [2]. Новая модель учёта договоров аренды предусматривает существенный пересмотр порядка учета, стандарт позволит повысить прозрачность и сопоставимость информации в финансовой отчетности.

В соответствии с действующими правилами МСФО 17 «Аренда» [2], арендаторы отражают сделки по аренде как операционную или финансовую аренду. Предпочтение разграничения при классификации операционной аренды иногда могут приводить к признанию или отсутствию признания на балансе операций, носящих аналогичный экономический характер. При заключении договора аренды арендатор получает в свое пользование актив и несет обязательства по платежам арендодателю.

В учете арендованный актив отражается на балансе у арендатора по сделке «финансовая аренда», арендные платежи для целей представления их в финансовой отчетности делятся на собственно платежи в счет справедливой стоимости арендованного актива и проценты по кредиту арендодателя, арендодатель получает арендные платежи для погашения части инвестиций в аренду и как процентные доходы.

По сделке «операционная аренда» объект аренды - на балансе у арендодателя, при этом у арендатора арендные платежи отражаются равномерно в составе операционных расходов в отчете о прибыли и убытках. У арендатора - расходы по аренде, а арендодателя - доходы по аренде.

В настоящее время основную часть договоров аренды классифицируют как операционную аренду, и, таким образом, активы и обязательства, связанные с такой арендой, на балансах компаний не отражают, что существенно занижает величину активов и обязательств в отчетности.

По оценкам Совета по МСФОболее 85 процентов обязательств по аренде не отражаются в балансах компаний [3]. Таким образом, в отчете о финансовом положении отсутствует информация об аренде, а пользователи финансовой

отчетности получают неполную, искаженную картину финансового положения компании.

Новый МСФО (IFRS) 16 отменяет деление договоров аренды на «финансовую» и «операционную». На момент заключения договора аренды арендатор не определяет к какому виду относится данная аренда – к финансовой аренде или к операционной аренде. Модель учета любой арендыстандарт описывает единую.Арендатор должен признать право пользования активом и соответствующее обязательствов отчете о финансовом положении в сумме дисконтированных будущих платежей по договору аренды. Любые затраты, связанные с заключением аренды, включаются в право пользования активом. В течение срока аренды право пользования активом в дальнейшем будет амортизироваться с отражением расхода по амортизации в отчете о прибыли и убытке и проверяться на обесценение с учетом убытка от обесценения в последующей оценке права пользования активом.

Обязательство по арендным платежам учитываются по амортизированной стоимости с начислением финансового расхода в виде процентов в отчете о прибыли и убытке.

На основании вышеизложенного делаем вывод, что новая модель учета похожа с отражением финансовой аренды в соответствии с действующим стандартом МСФО (IAS) 17.

С точки зренияарендодателяникаких изменений в учете не произойдет, они будут классифицировать все арендные соглашения по-прежнему как финансовую или операционную аренду.

В стандарте описаны ситуации, при которых договора аренды содержат два элемента: арендный и сервисный. Например, аренда оборудования совместно с услугами по его техническому обслуживанию или аренда помещений вместе с услугами по их охране и уборке. По новому стандарту необходимо у арендаторов и арендодателей выделять сервисный элемент договора и распределять платежи по договору на оба элемента. Данное распределение должно осуществляться на основе независимых отдельных цен

за каждый элемент договора. Если сервисный элемент составляет незначительную часть договор, в целях упрощения учета разрешается не выделять сервисный элемент, а учитывать весь договор как арендный.

Таким образом,для арендаторов со значительной долей операционной аренды финансовая отчетность изменится незначительно, поскольку в отчете о финансовом положении появятся новые активы и обязательства, которые существенно повлияют на финансовые коэффициенты.

Преимуществом нового стандарта является отражение арендных активов и обязательств компаний на балансе, а не вне баланса, что значительно улучшит прозрачность и сопоставимость компаний, которые приобретают активы, и которые берут в аренду.

Для российского учета при отсутствии аналогичного стандарта используется стандарт МСФО (п.7 ПБУ 1/2008) - «если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности» [4].

На сегодняшний день в национальном учете нет стандарта по аренде и лизингу, его планируется ввести в 2020 году [5].Министерство финансов разработало проект федерального стандарта бухучета аренды, в котором описаны условия, при которых объекты бухучета, возникающие в рамках договора аренды, классифицируются как объекты учета аренды. Для этого должны одновременно выполняться ряд условий (например, условие о том, что предмет аренды предоставлен на определенный срок). Если объект не соответствует условиям, то его необходимо будет отражать в бухучете в том же порядке, что и доходы, расходы, связанные с оказанием услуг; определены платежи, которые включаются в состав арендных. Это платежи, обусловленные договором, за вычетом возмещаемых сумм налогов.Арендатор по общему

правилу будет принимать к учету предмет аренды как право пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Сейчас объект аренды принимается к учету на забалансовый счет. По проекту стоимость права пользования активом по общему правилу нужно будет амортизировать. Арендодатель будет классифицировать объект учета аренды как объект учета операционной или неоперационной (финансовой) аренды.

Запланировано, что организации должны будут применять данный стандарт с бухгалтерской отчетности за 2020 год, то есть действующего стандарта в России нет. Следовательно, на сегодняшний день при учете операций по аренде и лизингу организации следует руководствоваться правилами, установленными МСФО (IAS) 17 "Аренда", а в 2019 году МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Список литературы:

1. "Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 16 "Аренда" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 11.06.2016 N 111н).
2. "Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 17 "Аренда" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 27.06.2016).
3. : Вакарюк Е.Г. МСФО (IFRS) 16: Аренда http://www.accaglobal.com/russia/ru/research-and-insights/vestnik-2016/ifrs16.html (Дата обращения 28.04.2018).
4. "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)") (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522).
5. Проект "Федерального стандарта бухгалтерского учета "Бухгалтерский учет аренды" (по состоянию на 01.03.2018) (подготовлен Минфином России).
6. Алдарова Т.М. Учет аренды у арендатора: анализ положений МСФО (IAS) 17 "Аренда" и МСФО (IFRS) 16 "Аренда" // Аудиторские ведомости. 2016. N 6. С. 40 - 56.

УДК 004:33(075.8)

Рысина В.А.
канд.экон.наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «КГМТУ»

АВТОМАТИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Аннотация. В статье рассматриваются основные вопросы, которые связаны с процессом автоматизации налогового учета на предприятии.
Ключевые слова: налоговый учет, автоматизация, программа, справочник.

Rysina V.A.
PhD (Economics), Associate Professor, Chair of Accounting, Account Analysis and Audit, FSBEI HE "Kerch State Maritime Technological University""

AUTOMATION OF TAX ACCOUNTING

Abstract. Basic questions that is related to the process of automation of the tax accounting in an enterprise are examined in the article.
Key words: tax accounting, automation, program, reference book.

Введение. В настоящее время при регулярной «модернизации» налогового законодательства РФ, которая касается приведения финансовой отчетности к международным стандартам, практически у всех предприятий так или иначе возникают проблемы с новыми задачами, связанными с максимальной реализацией на практике способов отражения в бухгалтерском и налоговом учете хозяйственных операций.

Сложность ведения бухгалтерского учета ручным способом предполагает возникновение предпосылок для автоматизации налогового учета. В качестве одного из таких примеров можно назвать необходимость применения систем автоматизации учета, поскольку правильное абсолютное выполнение всех требований налогового законодательства, как правило, практически нереально при ведении учета вручную. Это происходит из-за высокой трудоемкости

обработки больших объемов учетных данных с применением значительных затрат времени. Поэтому вопросы, касающиеся автоматизации налогового учета в настоящее время достаточно актуальны.

Цель исследования – обзор основных вопросов, которые касаются автоматизации налогового учета на предприятии.

На сегодняшний день практически на всех российских предприятиях ведение бухгалтерского учета так или иначе автоматизировано с применением различных программных продуктов. К основным преимуществам ведения учета с помощью данных программ можно отнести следующее:

1. Не надо снова вводить первичные документы, так как при ведении налогового учета первичными данными о хозяйственной операции выступают бухгалтерские документы, которые уже находятся в программе и проведены в ней. Поэтому программный продукт по автоматизации налогового учета, как правило, должен быть одним из модулей программы по автоматизации процесса ведения учета на предприятия.

2. Присутствие возможностей хранения данных, которые переносятся из одного отчетного периода в другой. Как правило, для этих целей в программе предполагается сохранность информации на спецсчетах по налоговому учету.

3. Единство объектов учета, то есть для ведения бухгалтерского и налогового учета используется единая нормативно-справочная информация.

При организации процесса автоматизированной работы отдела бухгалтерии предприятие получает эффективный инструмент, который позволяет менеджерам быстро получать все необходимые для управления данные и с их помощью принимать соответствующие управленческие решения, что позволит избежать финансовые потери и налоговые риски.

Процесс автоматизации ведения бухгалтерского и налогового учета проводится в несколько этапов (рис. 1).

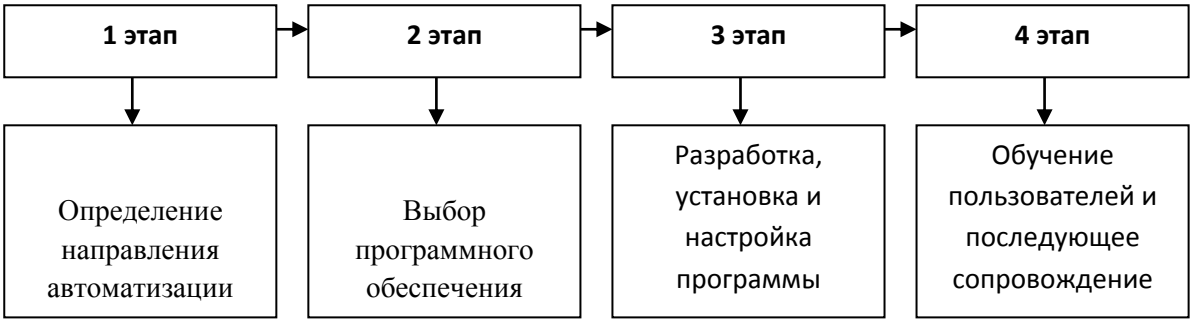


Рисунок 1 – Схема процесса автоматизации учета на предприятии

Несмотря на то, что сейчас в мировой практике ведения учета существует более тысячи тиражируемых программных пакетов различной мощности и стоимости, российские бухгалтеры и предприниматели предпочитают использовать отечественные пакеты, которые более всего подходят для современной практики ведения российского учета в условиях постоянных изменений налоговой законодательной базы [1].

Рассмотрим характеристики наиболее часто используемых программных продуктов для ведения налогового учета на российских предприятиях.

1. Программное обеспечение «БЭСТ».

Основа ведения налогового учета в этой программе – первичные бухгалтерские документы. То есть информация, зарегистрированная и обработанная в бухгалтерском и налоговом учете, предусматривает осуществлять работу с точки зрения единого информационного пространства. Другими словами, методы, которые реализованы в программе «БЭСТ», позволяют применять единый ввод данных для ведения налогового и бухгалтерского учета.

С целью правильного ведения налогового учета в базах программы находятся специальные налоговые Планы счетов, обособленные от систем бухгалтерского контроля. Данные счета имеют забалансовый вид, то есть отраженные на них данные не представляются в учетных регистрах и бухгалтерской отчетности.

В Плане счетов налогового учета все счета разделяют на три типа:

- доходные счета отчетного периода;

- расходные счета отчетного периода;

- промежуточные счета.

Как правило, в программе для этих счетов используются те же номера счетов учета доходов и расходов, что и для бухгалтерского учета, однако к ним прибавляется буква «Н». К данным налоговым счетам могут открываться подсубсчета для сбора, обобщения и составления налоговой отчетности.

2. Программные продукты фирмы 1С.

В процессе работы данных программ ведение налогового учета происходит следующим образом. Все хозяйственные операции отчетного периода отражаются в первичных документах бухгалтерского учета. По окончании отчетного периода, например, месяца, на основании бухгалтерской информации автоматически составляются регистры налогового учета. При этом в этих регистрах на основании налоговых первичных документов заносятся сведения, которые не были отражены в бухгалтерском учете [2].

Наиболее распространенной программой фирмы 1С является программа «1С: Предприятие» (версия 8). Это универсальная программа, позволяющая вести одновременно бухгалтерский и налоговый учет на одной базе нескольких предприятий или филиалов. При этом работники данных предприятий и филиалов самостоятельно вводят информацию, а бухгалтеру следует только проверять полученные сведения.

Налоговые регистры в этом программном продукте – это отдельная группа специальный данных, которые получают на основании налоговых данных. Эти функции выполняются в программе на основании Методических рекомендаций, разработанных Министерством по налогам и сборам Российской Федерации.

В программе исходя из того, какой тип имеют данные, представленные в регистрах налогового учета, существует несколько схем формирования конечной налоговой информации:

- на основании налоговых документов;

- по данным на счетах Плана налоговых счетов;

- на данных налоговых документов и данных бухгалтерского учета.

При этом налоговые документы делят на два вида:

- документы, необходимые для получения бухгалтерских данных по налогам. В этих документах содержится часть реквизитов, которые необходимы для составления контировок по забалансовым сетам налогового учета.

- документы, предназначенные для переноса данных с одного налогового подсубчета на другой с целью создания налоговой базы отчетного периода.

3. Программа автоматизированного налогового учета «Инфо-Предприятие».

Налоговые операции в этой программе отражаются одновременно с бухгалтерскими. При этом из списка соответствующих проводок осуществляется настройка согласно данным операциям. Потом данный программный продукт автоматически создает налоговые данные вместе с другими проводками при создании первичных документов.

Таким образом, каждой бухгалтерской записи соответствует налоговая операция, получающая ссылку на статью налогового учета. На основании этой ссылки данная налоговая запись отражается одновременно в бухгалтерской базе по налогам и в налоговой базе данных. В универсальную поставку программы «Инфо-Предприятие» справочник статей налогового учета уже входит, однако он доступен для редактирования с учетом изменений действующего налогового законодательства. Каждый элемент данного справочника включает в себя код статьи, ее название и тип. К элементу добавлены две закладки: файл документов доходов и файл документов расходов.

4. Программа «Турбо Бухгалтер»

Основной принцип деятельности данной программы заключается в сближении бухгалтерского и налогового учета, так как основой для отражения

операции служит первичный документ, единый и для бухгалтерского, и для налогового учета. Это возможно лишь тогда, когда для бухгалтерской записи по доходам или расходам используются коды налогового учета.

На основании каждого подобного документа формируется бухгалтерская запись, отмеченная аналитикой в налоговом учете. Кроме того, применяются подсубсчета налогового Плана счетов. Подобные действия по автоматизации налогового учета существенно снижают трудоемкость работ.

Также в этой программе представлены базовые аналитические признаки, дополняемые пользователем самостоятельно.

Полная функциональность программы позволяет использовать бухгалтерские записи для ведения учета всех типов на предприятии, что приводит к уменьшению ошибок и расчету налогов в бухгалтерской базе данных. При этом правила определения доходов и расходов по ПБУ и НК учитываются при разработке настроек программы.

Выводы. Использование вышеуказанных программных продуктов позволит автоматизировать бухгалтерский и налоговый учет. Кроме того, данные программы помогут сформировать документы и отчетность для различных целей, например, для составления финансовой отчетности по МСФО или для целей управленческого учета.

Список литературы:

1. Мельников, А.В. Информационные системы в бухгалтерском учете (теория и практика): учеб. пособие / А.В. Мельников, С.Н. Черняева. — Воронеж: ВГУИТ, 2015. — 76 с.

2. 1С: Бухгалтерия предприятия 8.2 / Под ред. Селищева Н.В. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство «КноРус», 2015. — 386 с.

УДК 657.9

Натарова Е. В.
канд. экон. наук, доцент кафедры учета, анализа и аудита Института экономики и управления ФГАОУ ВО «Крымского федерального университета имени В.И. Вернадского»

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ВНЕДРЕНИЯ ФЕДЕРАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИЙ ГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА

Аннотация.В данной работе исследуется процесс реформирования сектора государственного управления, направленный на изменения системы бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, в части изучения процесса внедрения федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора. Также рассматриваются основные изменения нормативно-правовых актов, связанных с внедрением новых правил учета.
Ключевые слова:федеральные стандарты учета, государственный сектор, основные средства, аренда.

Natarova Ye.V.
PhD (Economics), Associate Professor, Chair of Accounting, Account Analysis and Audit, Institute of Economics and Management, V.I. Vernadsky Crimean Federal University,

EMERGING ISSUES OF IMPLEMENTING FEDERAL ACCOUNTING STANDARDS FOR PUBLIC SECTOR ORGANISATIONS

Abstract. This work examines the process of public administration sector reforming, aimed at changing the accounting system and the formation of accounting (financial) statements, in terms of studying the process of implementing Federal accounting standards for public sector organizations. Alsothe directions of changes in regulatory legal acts related to the introduction of new accounting rules are considered.
Key words: Federal accounting standards, public sector, fixed assets, rent.

Введение. Нестабильная ситуация на макроэкономическом уровне в Российской Федерации прошлого десятилетия обусловила начало процесса реформирования системы управления государственными финансами. Мировой кризис подчеркнул важность рационального использования государственных средств, особенно в связи с ухудшением ситуации в налогово-бюджетной сфере, увеличением государственного долга, снижением цены на нефть. В этот период возрастает роль надежной информации о деятельности Правительства, которая бы позволила принимать своевременные управленческие решения на

государственном уровне и обеспечила устойчивое развитие страны с помощью точного и достоверного анализа тенденций прошлого и настоящего. Достоверность информации в отношении бюджетных процессов основывается на данных бухгалтерского учета государственного сектора. Следовательно, для обеспечения прозрачности бюджетных процессов, более четкого планирования социально-экономического развития страны и отдельных бюджетов, формирования оперативной информации относительно их выполнения приобрели актуальность совершенствования бухгалтерского учета государственного сектора Российской Федерации, в том числе и в части разработки и внедрения федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора.

Цель исследования. Целью работы является изучение процесса реформирования сектора государственного управления, в части изучения изменений нормативно-правовых актов, связанных с внедрением федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора.

За последние несколько лет в Российской Федерации проводились важные реформы в области управления государственными финансами и институциональной среды, в рамках которых внедрялась передовая международная практика и создавалась основа современной системы управления государственными финансами. К наиболее заметным достижениям относятся: успешное внедрение современной казначейской системы исполнения бюджета и введение единого казначейского счета; разработка законодательства по регулированию бюджетного процесса вцелом, а также введение трехлетнего бюджетирования для федерального бюджета; создание Государственного стабилизационного фонда; реформа региональных бюджетных отношений и внедрение бюджетного правила для бюджетов субфедеральных уровней; и модернизация системы налогового администрирования, что повлекло за собой изменение подхода к управлению от традиционного командного к современному сервисному.

Реформирование сектора государственного управления, направленное на обеспечение долгосрочного устойчивого развития бюджетной системы и повышение эффективности управления общественными финансами, продолжает реализовываться на практике и сегодня в части изменений системы бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности путем утверждения федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, разработанных с учетом требований Международных стандартов финансовой отчетности общественного сектора.

Для достижения максимальной результативности процесса реформирования Российская Федерация и Международный банк реконструкции и развития (далее − МБРР) подписали соглашение о совместной работе над проектом «Содействие совершенствованию системы государственных финансов Российской Федерации» [1]. Целью проекта является повышение прозрачности управления государственными финансами и усиление его ориентации на результат, а также формирование институциональных условий для повышения бюджетной эффективности, результативности и подотчетности. Содействие МБРР в намерении повысить эффективность бюджетных расходов и обеспечить долгосрочную устойчивость бюджетной системы Российской Федерации направлено на повышение эффективности планирования государственных расходов, а также мониторинг и контроль их исполнения. Реализация данного направления будет осуществлена с учетом передового международного опыта, посредством разработки полного набора федеральных стандартов в сфере бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в секторе государственного управления, рекомендаций, касающиеся внедрения стандартов, и изменений в администрировании неналоговых бюджетных поступлений на всех уровнях[1].

Как было отмечено ранее, для разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета государственного сектора (далее – ФСБУ ГС) в качестве основы использованы Международные стандарты финансовой отчетности общественного сектора (далее – МСФО ОС) [2], которые насчитывают 31

стандарт с методикой учета по методу начисления и один − по кассовому методу. Данные стандарты охватывают все основные виды деятельности субъектов сектора государственного управления. В настоящий момент Министерством Финансов Российской Федерации при поддержке МБРР разработано 23 ФСБУ ГС, введено в действие 5 стандартов («Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», «Основные средства», «Аренда», «Обесценение активов», «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»). Кроме того, согласно «Программе разработки ФСБУ для организаций государственного сектора» [3], к концу 2019 года планируется принять 24 новых федеральных стандарта с повышенной степенью соответствия федеральных стандартов международным.

Не смотря на интенсивное изменение правил и принципов учета для организаций государственного сектора, внедрение в действие утвержденных федеральных стандартов требует дальнейшей детальной проработки и внесения изменений в действующие нормативно-правовые акты, а также подготовки методических рекомендаций по применению стандартов. Так, внедрение в 2018 г. утвержденных федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» и «Аренда»повлекло появление новых понятий активов и критериевих признания, понятия операционной и финансовой аренды, появились новые объекты учета «Инвестиционная недвижимость», «Права пользования имуществом», «Амортизация права пользования», «Условные платежи», возник учет по кадастровой стоимости. Разработаны Методические указания по применению переходных положений (письмо Минфина России от 30.11.2017 № 02-07-07/79257 [4]; письмо Минфина России от 13.12.2017 № 02-07-07/83463[5]) и Методические рекомендации по применению данных стандартов (по СГС «Основные средства» - письмо МФ России от 15.12.2017 №02-07-07/84237[6]; по СГС «Аренда» - письмо Минфина России от 13.12.2017 №02-07-07/83464[7]). Внесены изменения в Единый план счетов (Приказ Минфина

России № 157н [8]) в связи с добавлением новых объектов учета. Изменены Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (код формы 0504087); и Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (код формы 0504092) в приказе Министерства финансовРоссийской Федерации от 30 марта 2015 г. № 52н "Об утверждении формпервичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета,применяемых органами государственной власти (государственнымиорганами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению[9]. Также планируется внести изменения по отдельным формам отчетности в 2018 году.

Выводы. Таким образом, реформирование системы бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности путем утверждения федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, разработанных с учетом требований МСФО ОС способствуетулучшению качества управления государственной (муниципальной) собственностью, предоставлению более полной и точной информации о ее характеристиках,обеспечивает гармонизацию бюджетной, бухгалтерской и статистической отчетности организаций государственного сектора.

Список литературы:

1. Проект «Содействие совершенствованию системы государственных финансов Российской Федерации». Некоммерческий фонд реструктуризации предприятий и развития финансовых институтов. [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.fer.ru/

2. Сборник «Международные стандарты финансовой отчетности общественного сектора». Официальный перевод на русский язык // официальный сайт Минфина РФ. [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=16828

3. Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора на 2017 − 2019 гг. : Приказ Минфина РФ от 31.10.2017 N 170н // официальный сайт Минфина РФ. [Электронный ресурс]. Режим доступа: − http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_283858/

4. Письмо Минфина России от 30 ноября 2017 г. N 02-07-07/79257 О Методических указаниях по применению переходных положений СГС "Основные средства" при первом

применении // официальный сайт Минфина РФ. [Электронный ресурс]. Режим доступа https://base.garant.ru/71822798/

5. Письмо Минфина России от 13.12.2017 № 02-07-07/83463 "Методические указания по переходным положениям СГС "Аренда" при первом применении" // официальный сайт Минфина РФ. [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://minfin.ru/ru/document/?id_4=121416&area_id=4&page_id=2104&popup=Y#ixzz5ACXDkXA2

6. Письмо Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237 «Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» // официальный сайт Минфина РФ. [Электронный ресурс]. Режим доступа http://minfin.ru/ru/document/?id_4=121450&area_id=4&page_id=2104&popup=Y#ixzz5ACXbHhUl

7. Письмо Минфина России от 13.12.2017 № 02-07-07/83464 "Методические указания по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда"// официальный сайт Минфина РФ. [Электронный ресурс]. Режим доступа http://minfin.ru/ru/document/?id_4=121417 &area_id=4&page_id=2104&popup=Y#ixzz5ACXsvRMm

8. Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению": Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н " [Электронный ресурс]. Режим доступа http://base.garant.ru/12180849/#ixzz5ACYeYbgR

9. Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" Приказ Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н " [Электронный ресурс]. Режим доступа : http://base.garant.ru/70951956/#ixzz5ACY9ZyKo

УДК 657.6

Макарова О.В.
канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета анализа и аудита ФГБОУ ВО «КГМТУ»

МЕТОДИКААУДИТА ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ПУТИ ЕЕ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

Аннотация.В статье рассмотрены задачи, и направления аудиторской проверки Отчета о движении денежных средств (ОДДС). Систематизированы основные источники информации, используемые в процессе проверки. Предложена методика сверки ОДДС с другими формами отчетности. Разработаны схема последовательности проведения аудита ОДДС и методика проверки каждой строки ОДДС.
Ключевые слова: аудит, методика, отчет о движении денежных средств, текущие операции, инвестиционная деятельности, финансовая деятельность.

Makarova O.V.
PhD (Economics), Associate Professor, Chair of Accounting, Account Analysis and Audit, FSBEI HE "Kerch State Maritime Technological University"

METHODOLOGY OF AUDIT OF THE CASH FLOW STATEMENT AND THEWAYS OF ITS IMPROVEMENT

Abstract. The tasks and directions of the audit of the Cash Flow Statement (CFS) are considered in the article. The main sources of information used in the verification process are systematized. A methodology for reconciling CFS with other forms of reporting is proposed. The scheme of sequence of audit of CFS and a technique of check of each line of CFS are developed.
Key words: audit, methodology, cash flow statement, current transactions, investment activities, financial activities.

Разработка четкой и эффективной методики проведения аудита является главной задачей аудита в целом. От нее зависит результат, который стремится достичь любой аудитор - выражение объективной мнения о достоверности отчетности предприятия, то есть предоставление оценки правильности составления отчетности по установленным формам и соответствия действующему законодательству Российской Федерации. Мнение аудитора о достоверности или недостоверности бухгалтерской отчетности должна базироваться на полученной в ходе проведения аудита информации.

Для методики важным является определение совокупности методов, способов и приемов, которые могут использоваться в процессе исследования.

В результате исследования литературы по аудиту Отчета о движении денежных средств, определено, что в ходе аудиторской проверки аудитор использует различные специфические приемы и способы аудита: наблюдение, опрос, анкетирование, запрос, сравнение, тестирование, документальная проверка, анализ, обобщение, осуществляется сплошным или выборочным способом.

Обобщая приведенную выше информацию, можно сделать вывод, что:

- при аудите Отчета о движении денежных средств, аудитор использует три основные группы приемов: приемы документального контроля, расчетно-аналитические приемы, приемы фактического контроля;
- данные приемы аудита используются в определенном порядке: проверка отчетности по форме; проверка отчетности по содержанию; экономический анализ показателей.

Правильно определенные и избранные приемы и способы составляют эффективную методику проведения аудита. Все вышеперечисленное подчеркивает актуальность темы исследования.

Целью статьи является теоретико-методологический подход проведению аудита Отчета о движении денежных средств на основе научно обоснованного выбора методов и информационной базы проверки.

Под методикой аудита понимаем умение специалиста применять в каждомконкретном случае процедуры, способы и приемы исследования документов, записей и хозяйственных операций, разработанные наукой. Данные способы и приемы дают возможность провести аудит системно, в наиболее целесообразной последовательности и безошибочно выразить свое мнение. При этом важно правильно выбрать методические инструменты аудита, учесть их адекватность, объективность, надежность, ориентацию на комплексность, оперативность и качество аудита.

На сегодняшний день аудит Отчета о движении денежных средств требует совершенствования его методики. Исходя из того, что возможно

проведение обязательного и инициативного аудита данного отчета, возникает разницы в перечне задач, при этом методика аудита также будет различной.

В первую очередь необходимо определиться с источником информации для осуществления проверки Отчета о движении денежных средств. К общим источникам относятся: Баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет о движении денежных средств, Отчет об изменениях капитала, Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, Главная книга, первичные документы по кассовым и банковским операциям с денежными средствами, учетные регистры текущего учета операций с денежными средствами (ведомости, книги); банковские выписки с расчетного счета; договоры, контракты, соглашения, на основании которых выполнялись платежи (поступления) денежных средств; материалы инвентаризации кассы; ответа на запрос в банк, поставщикам, покупателям, страховым компаниям по подтверждению осуществленных платежей денежными средствами; рабочие документы внутреннего аудитора; информация, полученная от руководства предприятия-клиента; данные из внешних источников о валютных курсах и тому подобное.

Рассмотрим подробно источники информации и показатели, которые аудитор можетиспользовать для проверки статей Отчета о движении денежных средств, который составляется ежегодно и требует обязательного аудита (табл. 1).

Таблица 1 - Взаимосвязь показателей Отчета о движении денежных средств и Баланса

Показатель Отчета о движении денежных средств	**Показатель Бухгалтерского баланса**
Строка 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода», графа «За отчетный период» ОДДС	Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», графа «На 31 декабря предыдущего года» Баланса
Строка 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода», графа «За аналогичный период предыдущего года»	Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», графа «На 31 декабря года, предшествующего предыдущему» Баланса

ОДДС	
Строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», графа «За отчетный период» ОДДС	Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», графа «На 31 декабря отчетного года» Баланса
Строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», графа «За аналогичный период предыдущего года» ОДДС	Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», графа «На 31 декабря предыдущего года»

Из таблицы 1видно, что количество информации, которую можнополучить из финансовой отчетности предприятия, используемой для аудита отчета о движении денежных средств, весьма незначительно. Вся остальная необходимая информация формируется аудитором на основе существующих разрезов аналитического учета, если таковые имеются на предприятии, или же самостоятельно осуществляют распределение необходимых первичных документов по определенным направлениям использования или поступления денежных средств. То есть информационное обеспечение обязательного аудита отчета о движении денежных средств требует детализированных данных об операциях сденежными средствами, а также об операциях с другими составляющими имуществапредприятия, использование которых влияет на состояние и структуру денежных средств. Для разработки комплексной методики аудита отчета о движении денежныхсредств, которая обеспечила бы логическую детальную проверку данного отчета, на рисунке 1 приведена схема проведения такой проверки.

В соответствии с ПБУ 23/2011[1] при составлении Отчета о движении денежных средств применяется прямой метод. При прямом методе составления отчета о движении денежных средств аудитор на основе выписок банка и кассовых документов осуществляет выборку поступлений или расходований денежных средств по текущей, финансовой и инвестиционной деятельности. Дляэтого целесообразно составлять аналитические ведомости (в соответствии с выбраннымвидом хозяйственной деятельности).Такие ведомости позволят

аудитору сгруппировать и в дальнейшемсистематизировать поступления и расходования денежных средств (в наличной и безналичной формах) по видам деятельности в соответствии с показателями Отчета о движении денежных средств по аналитическим разрезам.

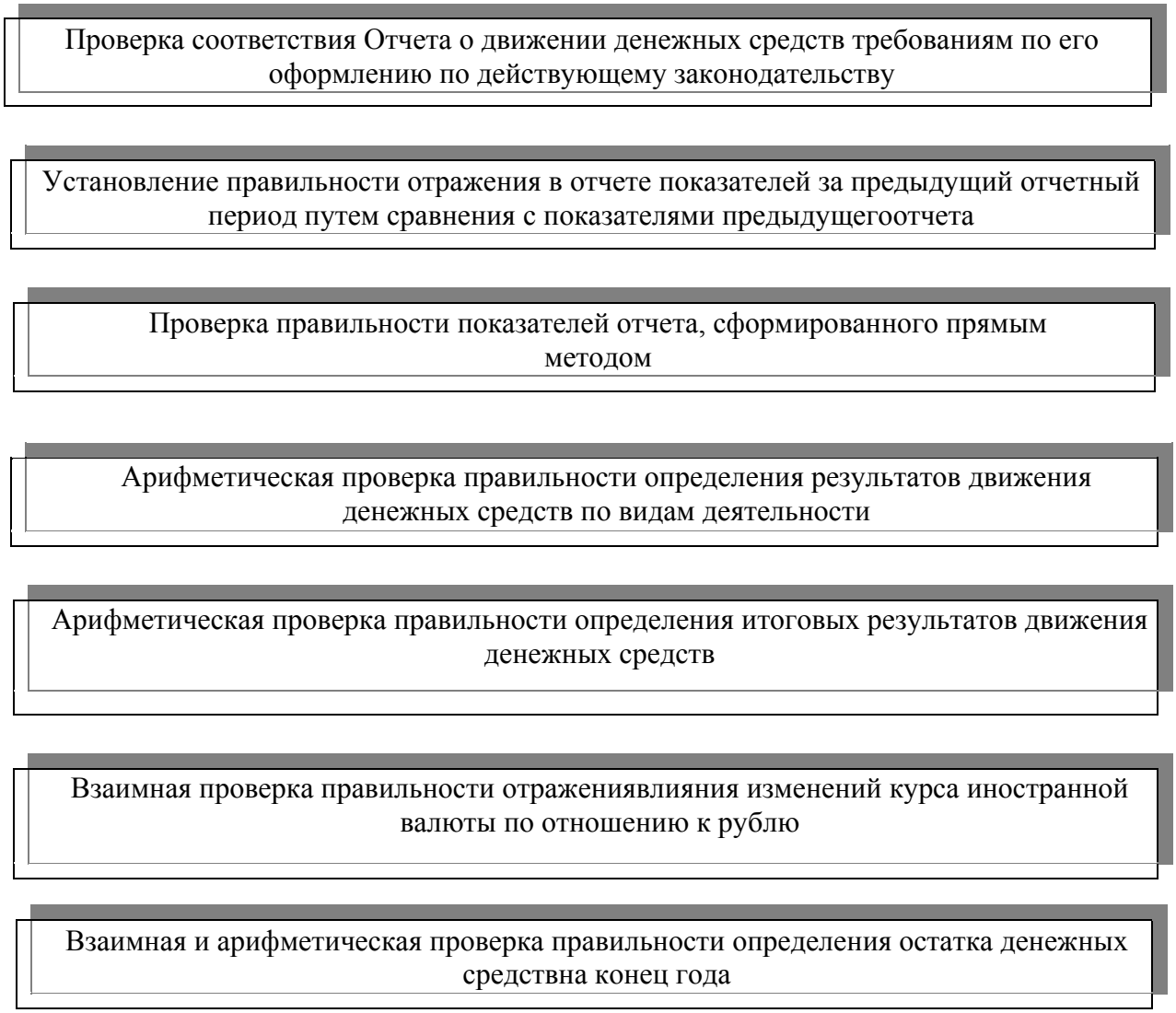


Рисунок 1 - Схема последовательности проведения аудита Отчета о движении денежных средств

Аудит формирования показателей «Отчета о движении денежных средств» проводится с использованием данных регистров синтетического и аналитического учета по счетам учета денежных средств, а также приложенных первичных документов, отражающих содержание операции. Аудитор также использует процедуру арифметических подсчетов для подтверждения данных отчетной формы.

Аудит Отчета о движении денежных средств начинается с проверки первойчасти отчета - "Денежные потоки от текущих операций". Для того, чтобы подтвердить строку4110 «Поступления всего» необходимо провести арифметическую проверку путем сложения строк 4111, 4112, 4113 и 4119. То есть, необходимо сначала провести проверку правильности заполнения каждой строки.

Строка 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг» проверяется путем проверки дебетовых оборотов по счетам 50, 51, 52, 55 в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», при этом в расчет принимаются только покупатели продукции (товаров, работ, услуг) организации. Кроме того если аудиторская проверка проводится в организации розничной торговли и оплата производится банковскими картами необходимо проверить дебетовый оборот по счету 51 в корреспонденции со счетом 57.

Строка 4112«Поступления арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей» проверяется путем проверки дебетовых оборотов по счетам 50, 51, 52, 55в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» по соответствующим аналитическим счетам.

Строка 4113 «Поступлениямот перепродажи финансовых вложений» проверяется путем проверки дебетовых оборотов по счетам 50, 51, 52, 55 в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» по соответствующим аналитическим счетам.

Строка 4119 «Прочие поступления» проверяется путем проверки дебетовых оборотов по счетам 50, 51, 52, 55 в корреспонденции со счетами 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 98 «Доходы будущих периодов», 91-1 «Прочие доходы».

Далее проводится проверка платежей по текущей деятельности.

Проверка Строки4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» осуществляется по кредитовым оборотам счетов 50, 51, 52, 55 в корреспонденции со счетами 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» по соответствующим аналитическим разрезам.

Проверка Строки 4122 «Платежив связи с оплатой труда работников»осуществляется по кредитовым оборотам счетов50, 51 в корреспонденции со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Проверка Строки 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам» осуществляется по кредитовым оборотам счетов51, 52 в корреспонденции со счетами 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (за исключением сумм, начисленных по этим счетам в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы»)

Проверка Строки 4124 «Платежи по налогу на прибыль организаций» осуществляется по кредитовому оборотусчета51 в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты по налогу на прибыль».

Проверка Строки 4125 «Прочие платежи»осуществляется по кредитовым оборотамсчетов 50, 51, 52, 55 в корреспонденции со счетами 57 «Переводы в пути», 68 «Расчеты по налогам и сборам» (за исключением субсчета «Расчеты по налогу на прибыль»), 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 91-2 «Прочие расходы».

Общая сумма платежей по текущей деятельности (строка 4120) проверяется арифметическим методом путем сложения: Строка 4121+ строка 4122+ строка 4123+ строка 4124+ строка 4125.

Сальдо денежных потоков от текущих операций(строка 4100)проверяется арифметическим путем с применением такого алгоритма (на основе кодов строк отчета):Строка 4110– Строка 4120 = Строка 4100

Далее аудитор проверяет правильность исчисления движения средств в результате инвестиционной деятельности на основании анализа данных об изменениях в статьях раздела 1"Внеоборотные активы" Баланса и статье "Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" 2 раздела Баланса.Однако при проверке каждой строки раздела «Денежные потоки от инвестиционных операций» Отчета о движении денежных средств аудитор должен убедиться на основании данных аналитического учета по соответствующим счетам, что при расчете показателей этого раздела бухгалтер принимал во внимание только те операции с внеоборотными активами и финансовыми вложениями, которые приводили к движению денежных средств. Не учитываются безвозмездная передача необоротных активов, финансовая аренда основных средств, бартерные операции, ликвидация основных фондов и тому подобное.

Контроль за правильностью определения движения средств в результате финансовойдеятельности проводится аудитором на основе анализа изменений в статьях раздела «Капитал и резервы» и статьях, связанных с финансовой деятельностью, содержащиеся в разделах «Долгосрочные обязательства», «Краткосрочные обязательства». При этом выборка данных для расчета производится на основании данных аналитического учета и учитываются только данные о хозяйственных операциях, относящихся к финансовой деятельности.

Сальдо денежных потоков за отчетный периодопределяется путем подведения итогов по трем видам деятельности (на основе кодов строк отчета): + (–) Строка 4100 + (–) строка 4200 + (–) строка 4300 = 4400.

Сумма остатка средств на начало года представляет сальдо по счетам 50, 51, 52, 55, 57 на 1 января отчетного года, оно соответствуетСтроке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», графы «На 31 декабря года, предшествующего предыдущему» Баланса. Влияние изменения валютных курсов на остаток средств рассчитывается на основе аналитических данных, которые включают прибыли (убытки) от курсовых разниц, возникших в

результате перерасчета денежных средств и их эквивалентов в иностранной валюте. То есть, курсовые разницы, которые образовались в результате отличия курса валюты на дату заполнения Отчета и на дату совершения операций в иностранной валюте.

Остаток средств на конец года рассчитывается следующим образом (по строкам отчета): Строка 4450+ (–) строка 4400 = 4500.

Аудитор чтобы убедиться в правильности составления отчета, должен сравнить полученную сумму по строке 4500Отчета о движении денежных средств со значением строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», графы «На 31 декабря отчетного года» Баланса.

Обо всех ошибках и недостатках по Отчету о движении денежных средств, выявленные аудитором, сообщается руководителю предприятия-клиента в письменном виде, а их исправление и уровень существенности непосредственно влияют на вид аудиторского заключения, который будет составлен по результатам проверки.

Методика аудиторской проверки операций с денежными средствами, для которой Отчет о движении денежных средств является одним из источников, которые помогают определить направления аудиторской проверки операций с денежными средствами, должна решать следующие задачи:

- проверка соблюдения предприятием-клиентом формы Отчета о движении денежных средств и требований по его составлению;

- проверка предоставленного Отчета о движении денежныхсредств на арифметическуюточность;

- проверка согласованности показателей Отчета о движении денежных средств с показателями других форм финансовой отчетности;

- проверка правильности классификации статей Отчета о движении денежных средств;

- проверка правильности определения сальдо денежных потоков от операционных, инвестиционных и финансовых операций;

- подтверждение общей суммы движения денежных средств за отчетный период по трем видам деятельности;

- подтверждение того, что внутренние изменения в составе денежных средств не включены в отчет;

- проверка достоверности и соответствия показателей Отчета о движении денежных средств данным Главной книги, регистрам синтетического и аналитического учета, первичным документам;

- проверка ведения текущего бухгалтерского учета денежных средств, правильность составления учетных регистров синтетического и аналитического учета;

- убеждение в правильности перевода денежных средств из иностранной валюты в национальную;

- контроль полноты отражения необходимой информации о денежных средствах в примечаниях к отчетности;

- оценка надежности системы внутреннего контроля операций с денежными средствами.

Таким образом, в результате проведенного исследования разработана методика аудита Отчета о движении денежных средств, учитывающая методы его составления. Рассмотренная методика, позволяет оптимизировать и повысить обоснованность и достоверность его результатов.

Список литературы:

1. Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011)" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 29.03.2011 N 20336)// [Электронный ресурс] // Правовой сайт «Консультант Плюс» - 2018. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_112417.

УДК 657

Князева Т.Г.
старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «КГМТУ»

ХАРАКТЕРИСТИКА ЭЛЕМЕНТОВ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Аннотация. В статье рассматривается организация и методика внутреннего контроля основных средств. Раскрыты основные элементы системы внутреннего контроля основных средств.
Ключевые слова: Основные средства, внутренний контроль, инвентаризация, контрольная среда, контрольные процедуры.

Knyaseva T.G.
Senior lecturer, Chair of Accounting, Account Analysis and Audit, FSBEI HE “Kerch State Matitime Technological University”

CHARACTERISTICS OF ELEMENTS OF INTERNAL CONTROL OF FIXED ASSETS

Abstract. The article deals with the organization and method of internal control of fixed assets. The main elements of the system of internal control of fixed assets are disclosed.
Key words: Fixed assets, internal control, inventory, control environment, control procedures.

Для повышения эффективности деятельности любого субъекта хозяйствования необходимо создание такой системы внутреннего контроля, которая позволит оценить результаты управления деятельностью данного субъекта, выявить отклонения от прогнозируемых показателей и определить причины их возникновения. Система внутреннего контроля организации должна быть постоянно функционирующей, она должна соответствовать организационной структуре предприятия. Целью создания системы внутреннего контроля является снижение и постепенное исключение рисков не эффективного управления субъектом хозяйствования.

Основными элементами системы внутреннего контроля основных средств являются:

- контрольная среда в сфере основных средств;
- оценка рисков учета основных средств;

- процедуры внутреннего контроля основных средств;
- информационная база осуществления контроля основных средств.

Контрольная средав сфере основных средств представляет собой совокупность принципов и нормативов деятельности субъекта хозяйствования, которые определяют требования к внутреннему контролю на уровне предприятия в сфере основных средств. Основные принципы ведения учета и организации внутреннего контроля основных средств на уровне субъекта хозяйствования отражаются в учетной политике предприятия.

Оценка рисковучета основных средствпредставляет собой важнейший элемент системы внутреннего контроля.При оценке рисковорганизации бухгалтерского учета основных средствнеобходимо выявлять риски, которые могут повлиять на достоверность ведения учетных регистров и составления финансовой отчетности. По учету основных средств можно выделить следующие риски:

- *риски связаны с проверкой фактического совершения операций с основными средствами*заключаются в том, что все факты хозяйственной жизни, касающиеся операций с основными средствами, должны быть подтверждены документально и отраженны в бухгалтерском учете, в соответствии с тем отчетным периодом, в котором операции были произведены;
- *риск полноты отражения операций с основными средствами*заключается в том, что факты хозяйственной жизни, имевшие место в отчетном периоде и подлежащие отнесению к этому периоду, должны быть подтверждены документально и фактически отражены в бухгалтерском учете;
- *риски, связанные с фактическим наличием объектов учета*: необходимо путем проведения инвентаризации иметь подтверждение, что имущество экономического субъекта, отраженное в бухгалтерском учете, фактически существует;

- *риск достоверности оценки*: основные средства должны быть отражены по реальной стоимости. Для этого в момент их приобретения используется их первоначальная (восстановительная) стоимость, на момент составления баланса по остаточной стоимости,отражены в реальнойоценке;
- *риск своевременности и достоверности отражения информации по основным средствам* в регистрах бухгалтерского учета*;*
- *риск достоверности раскрытия информации обосновных средствах*в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- *риск возникновения злоупотреблений* возможен при нарушении материально- ответственными лицамиили руководством предприятия должностных инструкций. Нарушения и злоупотребления могут возникнуть в ходе приобретения и использованияосновных средств, при организации бухгалтерского учета, при формировании форм финансовой отчетности. Оценка данного риска заключается в выявлении тех направлений учета, по которым могут возникнутьнарушения и злоупотребления.

Процедуры внутреннего контроля основных средств представляют собой действия, направленные на снижение рисков, влияющих на достижение целей экономического субъекта.Субъект хозяйствования может осуществлять следующие процедуры внутреннего контроля по проверке основных средств:

- подтверждение законности и правильности документального оформления операций по движению основных средств;
- проверка соответствия между реквизитами, указанными в документах и объектамиосновных средств, их соответствия принципам установленным учетной политикой субъекта хозяйствования;
- действия по осуществлению проверки фактического наличия и технического состояния объектов, в том числе инвентаризация, осмотр, наблюдение, ограничение доступа;
- арифметическая проверка расчета амортизацииосновных средств и включения ее в себестоимость продукции;

- своевременность и правильность проведения инвентаризации основных средств полнота и своевременность отражения ее результатов в учете;
- расчеты и экономическое обоснование эффективности использования основных средств;
- своевременное и достоверное определение результатов от ликвидации основных средств, правильное отражение в учете операций по реализации и их прочему выбытию;
- проверка реальности и полноты списания затрат на проведение ремонтов основных средств;
- процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации по учету операций с основным средствам, включают, арифметическую и логическую проверку данных в ходе обработки информации о деятельности субъекта хозяйствования.

В зависимости от времени осуществления различают предварительные, текущие и последующие процедуры внутреннего контроля. Предварительные процедуры внутреннего контроля направлены на предупреждение ошибок и нарушений, например,установление целесообразности приобретения конкретного объекта основных,визирование операций, др. Текущие процедуры контроля осуществляются в ходе проведения инвентаризации основных средств.Одной из самых важных и необходимых процедур системы внутреннего контроля на предприятии является инвентаризация основных средств. Последующие процедуры внутреннего контроля основных средств направлены на выявление ошибок допущенных при отражении операций с основными средствами в бухгалтерском учете.

Информационная база осуществления контроля основных средств.Информационная база для проведения контроля основных средств должна быть достоверной. Это достигается в первую очередь путем проверки первичных документов т.к. отличительной особенностью системы

бухгалтерского учета является обязательное документальное оформление всех фактов хозяйственной деятельности. При проверке необходимо:

- установить подлинность и достоверность документа;
- провести арифметическую проверку;
- проверить документ по существу.

Информационной базой также являются учетные регистры и формы отчетности:

- инвентаризационные описи;
- сличительные ведомости результатов инвентаризации;
- расчет амортизации основных средств;
- разработочная таблица начисления амортизации;
- договора купли-продажи, мены, аренды ОС;
- учетные регистры (журналы, ведомости)
- формы бухгалтерской отчетности «Баланс», «Отчет о финансовых результатах».

Программа внутреннего контроля основных средств включает определенную последовательность процедур. Может быть предложена программа внутреннего контроля основных средств организации, которая предусматривает:

- Подбор и изучение законодательных и нормативно- правовых документов по учету основных средств.
- Проверка обоснованности отнесения объекта к основным средствам в соответствии с законодательной и нормативно-правовой базой и учетной политикой хозяйствующего субъекта.
- Проверка своевременности, полноты и правильности документального оформления первичных документов по основным средствам.
- Контроль достоверности формирования первоначальной стоимости, определения восстановительной стоимости, переоценки, дооценки или уценки объектов основных средств;

- Контроль начисления амортизации можно условно разделить на *этапы:*

-проверка соблюдения правил и принципов бухгалтерского учета амортизации основных средств;

-проверить правильность определения срока полезного использования;

-арифметическая проверка расчета амортизации;

-проверка целесообразности применения метода начисления амортизации, и сделать выводы по поводу влияния выбранного метода расчета амортизации на себестоимость продукции;

-проверка отражения начисления амортизации на счетах бухгалтерского учета.

- Установление причин выбытия основных средств, их законного документального оформления, правильности определения и отражения в учете результатов реализации, ликвидации и прочего выбытия основных средств;
- Проверка полноты и достоверности отражения в бухгалтерском учете операций по движению основных средств.
- Контроль законности и правильности проведения инвентаризации основных, своевременности и полноты отражения результатов инвентаризации в учете;
- Проверка проведения и отражения в учете операций по ремонту основных средств.
- Контроль ведения налогового учета в части основных средств.
- Проверить правильности выделения и возмещения НДС по поступившим объектам основных средств, начисление НДС и других налогов в связи с реализацией и прочим выбытием;
- Подтверждение полноты и достоверности формирования показателей по основным средствам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- Контроль сохранности и эффективности использования основных средств.

При внутреннем контроле объектов основных средств целесообразно сделать расчеты показателей:

- отражающих состав, структуру и состояние основных средств, степень их изношенности и обновления;
- характеризующих экстенсивное и интенсивное использование основных средств.
- отражающих степень использования основных средств;
- характеризующие права на основные средства (принадлежащие на праве собственности, в том числе сданные в аренду, переданные в безвозмездное пользование, переданные в доверительное управление и др.).

При осуществлении внутреннего контроля основных средств целесообразно применять следующие *методические приемы*:

1) экономическая проверка: выяснение целесообразности применяемого метода начисления амортизации;

2) встречная проверка: изучение правдивости операций путем сопоставления документов и записей в учетных регистрах, которые относятся к однородным операциям;

3) формальная проверка: установление полноты и правильности оформления документов, заполнения реквизитов, аутентичности подписей лиц, которые составили документ;

4) проверка по содержанию: проверка законности документально оформленных операций, логической связи отдельных показателей;

5) арифметическая проверка: проверка всех арифметических расчетов, которые содержатся в документе;

6) экспертная проверка необходима при решении спорных вопросов , при ведении учета основных средств;

7) логическая проверка: осуществляется с помощью сопоставления фактических результатов с аналогичными или взаимосвязанными данными;

8) нормативно-правовая проверка: установление соответствия совершенной операции действующим правилам, требованиям уставных

документов, законам, действующим нормам и т.п.

9) контрольное сравнение: совершается с целью выявления несоответствия количественных и качественных показателей в разных экземплярах документа;

10) аналитическая проверка отчетности и баланса: проведение анализа соответствия данных синтетического и аналитического учет.

При построении системы внутреннего контроля важное значение имеет форма его организации. Можно предложить следующие варианты организации системы внутреннего контроля:

Первый вариант предусматривает создание собственной службы внутреннего контроля, которая может быть представлена специальными отделами.Создание такой службы целесообразно, если регулярно необходимо осуществлять контроль деятельности субъекта хозяйствования.

Второй вариант предусматривает осуществление функций внутреннего контроля непосредственно руководителем субъекта хозяйствования. Применение такого варианта целесообразно при небольшой численности работников предприятия.

Третий вариант предполагает передачу функций внутреннего контроля независимым аудиторам, привлеченным на договорной основе. Привлечение их целесообразно, если затраты на создание и содержание специального подразделения выше стоимости услуг, оказываемых независимыми аудиторами.

Правильно организованный контроль должен не только обнаруживать недостатки и нарушения, но и предупреждать об их наличии, тем самым способствовать их своевременному устранению.

В результате выше изложенного можно сделать следующие **выводы:**

- К контролю в настоящее время предъявляются качественно новые требования. При этом особое внимание уделяется внутреннему контролю как важнейшей функции системы управления, обеспечивающему эффективное функционирование субъекта хозяйствования;

- Предложенные программы проведения внутреннего контроля основных средств позволят рационально организовать систему внутреннего контроля по данному направлению учета.

Список литературы:

1. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в ред. от 28.12.2013 № 425-ФЗ).

2. Минфин РФ. Информация № ПЗ-11/2013 «Организацияи осуществление экономическим субъектом внутреннего контролясовершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности».

3. ПБУ 6/01 «Учет основных средств»Приказ Минфина России от30.03.2001 № 26 н;

4. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств (утв. приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н).

УДК 658.15

Кибенко В.А.,[1] Серёгин С.С.[2]

1 – канд. экон. наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учёта, анализа и аудита ФГБОУ ВО «КГМТУ», 2 - канд. экон. наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учёта, анализа и аудита ФГБОУ ВО «КГМТУ»

ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ SWOT-АНАЛИЗА В ОРГАНИЗАЦИИ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

Аннотация.Целью исследования выступает оценка текущего положения и выявление возможностей развития объекта исследования ФГБОУ ВО «КГМТУ». В рамках нашего исследования для анализа объекта исследования предлагаем применить метод SWOT – анализа.

Ключевые слова: образование, SWOT –анализ, высшее учебное заведение, ФГБОУ ВО «КГМТУ», стратегические перспективы.

KibenkoV.A.,[1]SeryoginS.S.[2]

1 – PhD (Economics), Assiciate Professor, Chair of Accounting, Account Analysisand Audit, FSBEI HE „Kerch State Maritime Technological University“, 2 - PhD (Economics), Assiciate Professor, Chair of Accounting, Account Analysisand Audit, FSBEI HE „Kerch State Maritime Technological University“,

FEATURES OF USING SWOT-ANALYSIS IN THE ORGANIZATION OF HIGHER EDUCATION

Abstract. The purpose of the study is to assess the current situation and identify opportunities for the development of the object of research FSBEI HE “KSMTU”. In the framework of our research, we suggest using the SWOT-analysis method to analyze the object of research.

Key words: education, SWOT analysis, higher education institution, FSBEI HE “KSMTU, strategic perspectives.

Введение.Образование —сфера услуг с положительной тенденцией развития в ближайшие десятилетия во всем мире. В соответствии со информацией ведущих зарубежных изданий в наиболее динамично развивающихся государствах всей планеты, объемы спроса и предложения образовательных услуг имеют тенденцию роста, ежегодного от 10 до 15 %.[1]В современных условиях становления глобальных меж региональных связей в высшей образовательной сфере услуг связано с обострением конкуренции между образовательными учреждениями за привлечение потенциальных клиентов.

Основная часть.Ключевым этапом совершенствования предоставляемых услуг высшего образовательного учреждения, направления образовательной среды специальностей и процесса управления высшим учебным заведением, является анализ её деятельности. В современной тенденции ВУЗа зачастую наблюдается такая ситуация, когда в классическом ВУЗе узкой отраслевой направленности развиваются и другие направления образования, востребованные на рынке как высшего образования, так и дополнительного. Например, в последствии успешной реализации является наличие экономического направления в крупном морском и технологическом ВУЗе. Для дальнейшего прогнозирования данной ситуации в некоторых ВУЗах стали формировать стратегии дальнейшего совершенствования и развития на основе выявления возможностей и угроз, но, зачастую, результаты анализа являются недостаточно обоснованными. [5]

С целью общего анализа в ВУЗе может быть использован, получивший ещё не так давно, но уже широко распространённый в Российской Федерации так и за рубежом SWOT-анализ.

SWOT – это аббревиатура из английских слов: Strengths (сильные стороны), Weaknesses (слабые стороны), Opportunities (возможности), Threats(угрозы). [1, с.64]. SWOT-анализ рассматривается в литературе зарубежной и отечественной по менеджменту, анализу деятельности исследуемого хозяйствующего субъекта, а иногда даже и в маркетинге. Данный анализ позволяет обнаружить и сгруппировать сильные и слабые стороны хозяйствующего субъекта на всех этапах его деятельности. Затем, также возможные потенциальные возможности и угрозы. Его применяют для того, чтобы перед хозяйствующим субъектом появился аналитический результат в виде предложений и выводов, состоящая из сгруппированной информации о сильных и слабых сторонах субъекта анализа [4, с.125].

При создании плана по совершенствованию высшего образовательного учреждения особое значение принимают сильные стороны, так как они являются одним из ключевых элементов при построении плана по достижению

конкурентных преимуществ хозяйствующего субъекта. В это же время хорошо проработанная стратегия требует влияния с целью изменения слабых сторон. Это очень важно для формирования плана работы по реализации выводов SWOT-анализа, так как преимущества высшего образовательного учреждения дают шанс использования рыночных благоприятных обстоятельств и создают конкурентно способное высшее учебное учреждение или любой другой хозяйствующий субъект на уже завоёванном рынке и при освоении новых. Следовательно, при использовании методик анализа до формирования плана (стратегии) университета позволит аккумулировать свои конкурентные стороны и укреплять свои конкурентные недостатки. [2].

SWOT-анализ делится на несколько ключевых хронологических процессов:

а) анализ внутренней среды хозяйствующего субъекта (университета) на рынке непосредственной деятельности данного хозяйствующего субъекта, а также и других сегментов рынка на предмет выявления сильных и слабых сторон. Группировка и анализ сильных и слабых сторон хозяйствующего субъекта следует проводить при детальной сгруппированной характеристик высшего учебного заведения, описывающих ее деятельность, компетенции и особенностей и т.д. При этом происходит сравнение с близжайшими конкурентами;

б) изучение внешней среды, выявление возможностей и угроз;

в) сравнение сильных и слабых сторон компании и факторов внешней среды;

г) определение первоочередных действий, направленных на применение тех или иных факторов с целью получения положительного эффекта. Например, каким образом следует применять сильные стороны высшего учебного заведения для формирования и применения возможностей. Как можно использовать внешние возможности для снижения отрицательных факторов слабых сторон. Или применение сильных сторон высшего образовательного учреждения для предотвращения или ослабления отрицательных эффектов [2].

Объектом дальнейшего анализа, является ФГБОУ ВО «КГМТУ», при помощи SWOT-анализ. Изучение характеристики внутренней среды ВУЗа происходило по различным направлениям:

- образовательная деятельность,
- научная деятельность,
- инновационная деятельность,
- кадровое и информационное обеспечение,
- материально-техническое обеспечение и
- финансы
- система управления и т.д.

Результаты анализа данных аспектов ФГБОУ ВО «КГМТУ»сгруппированы в матрицу, изображенная в Таблице 1.

Таблица 1 – Матрица SWOT анализа

Сильные стороны (S)	**Слабые стороны (W)**
1. Широкий охват направлений образования	1. Дополнительное образование
2. Широкий охват ступеней (степеней) образования	2. Online – образование
3. Относительно не большие группы обучающихся	3. Малоизвестная вне Республики Крым
Возможности (O)	**Угрозы (T)**
1. Военная кафедра	1. Сокращение финансирования
2. Увеличение финансирования	2. Увеличение стоимости образования
3. Расширение сотрудничества с НКО и КО	3. Демографическая ситуация
4. Уменьшение стоимости образования	4. Повышение уровня требований к абитуриентам

Затем, установление взаимосвязей между элементами матрицы SWOT-анализа, а также формирование основных действий и направлений работы, направленные на применение тех или иных вывод для положительного эффекта. [3, с.171]

Например, географическое месторасположение университета, как правило, во многом определяет положение среди конкурентов. Причем рассматривается нетолько удобство проезда общественным и личным транспортом, но и само расположение зданий ВУЗа. Расположение корпуса Института экономики представлено в самом центре города и это является преимуществом среди других учебных заведений в городе.
С другой стороны, слабые стороны организации способствуют проявлению внешних угроз. Так как маркетинговая компания ВУЗа не уделяет внимание привлечения студентов на экономические специальности в технический университет, то может возникнуть угроза конкурентоспособности со стороны не менее сильных ВУЗов, оказывающих качественное экономическое образование и уделяющих должное внимание для привлечений студентов.

Анализ матрицы SWOT анализа (Таблица 1)

А) Сильные стороны и возможности

1.1 Военная кафедра будет мотивировать мужскую половину будущих абитуриентов получать образования по направлениям обучения ФГБОУ ВО «КГМТУ»;

1.2 Увеличение финансирования позволит увеличить материально-техническую базу ФГБОУ ВО «КГМТУ», что положительно отразится на образовательном и научно-исследовательском климате университета;

1.3 Расширения сотрудничества с организациями позволит открыть новые направления для получения практического образования, трудоустройства студентов и т.д.;

1.4 Уменьшение стоимости образование создаст условия для привлечения более широкого круга абитуриентов по всем направлениям в ФГБОУ ВО «КГМТУ».

2.1 Военная кафедра позволит не только привлечь студентов на 1-вые курсы, но и станет возможностью для перевода новых студентов из военных учреждений без потери получения военного звания в перспективе;

2.2 Дополнительное финансирование позволит создать условия для научно-технических исследований высших ступеней высшего образования «КГМТУ»;

2.3 Сотрудничество с различными организациями позволит разнообразить научно-исследовательскую и образовательную работу студентов, курсантов, магистров, аспирантов;

2.4 Уменьшение стоимости на отдельных ступенях получения образования в ФГБОУ ВО «КГМТУ» создаст более конкурентные условия для отдельных степеней образования.

3.1 Маленькие группы позволяют осуществлять контроль и полный охват всех студентов;

3.2 Малые группы проще проанализировать в потребностях материально-технического характера и т.д;

3.3 Малые группы проще устроить на практику в организации;

3.4 Уменьшение стоимости образования позволит увеличить группы за счет новых студентов.

Б) Слабые стороны и угрозы

1.1 Сокращение финансирования поставит ограничения в освоении новых направлений дополнительного образования с высокой потребностью в материально-технической оснащенности, дорогой лицензии и т.п;

1.2 Увеличение стоимости образования ограничит в получении параллельно дополнительного образования студентов на коммерции;

1.3 Демографическая ситуация оказывает прямое влияние на количество будущих потребителей дополнительного образования;

1.4 Снижение количество студентов из-за повышения требований к будущим студентам позволит привлечь не поступивших на дополнительные образования по специальностям.

2.1 Образование через интернет требует привлечение новых специалистов, что без дополнительного финансирования приведет к

увеличению нагрузки на уже существующих сотрудников ФГБОУ ВО «КГМТУ»;

2.2 Стоимость интернет образования должно быть более доступно не только физически, но и с финансовой стороны;

2.3 Интернет образование позволит распространить образование ФГБОУ ВО «КГМТУ» вне региона, сделав более доступно;

2.4 Требования к абитуриентам при вступлении в ФГБОУ ВО «КГМТУ» в интернет пространстве создаст дополнительные ограничения.

3.1 Мало известность ФГБОУ ВО «КГМТУ» вне региона при малом финансировании не позволит принять участия в мероприятиях и рекламе вуза;

3.2 Увеличение стоимости обучения ставит финансовые барьеры для новых абитуриентов;

3.3 Мало известность при низкой демографической ситуации создает не благоприятные условия в формировании новой базы абитуриентов;

3.4 Повышение требований к новым абитуриентам не позволит восполнить не поступивших абитуриентов со стороны не региональных абитуриентов.

Заключение.В заключение хочется отметить, что для преодоления своих слабых сторон и повышения эффективности образовательных услуг ВУЗу необходимо использовать все существующие возможности. Реализация возможностей позволит снизить, или же убрать многие угрозы, которым подвержены образовательные услуги сегодня. Для успешной реализации стратегии в университете должна действовать квалифицированная инициативная стратегическая единица, возможно, в виде отдела развития. SWOT-анализ является одним из начальных этапов в сложном процессе построения стратегии учебного заведения. Для разработки стратегии возможно применение следующих инструментов: углубленный анализ конкуренции, анализ цепочки ценности в процессе формирования выпускника, стратегический анализ издержек, системный анализ сильных и слабых сторон конкурентной компании.

Список литература:

1. Иванов А. В., Королева С. В. Использование SWOT-анализа как метода оценки качества образовательных услуг в дошкольной образовательной организации // Педагогическое образование в России. 2014. № 11 С.63–67.
2. Иванова А. Д., Хомков А. В. Анализ внешней среды университета ИТМО // Материалы VII Международной студенческой электронной научной конференции «Студенческий научный форум». Санкт-Петербург. 2015.
3. Суслина И. В., Шипилов Н. Ю.Создание центра сертифицированного обучения «1С» в вузе для повышения качества образования и получения внебюджетных доходов // Символ науки. 2016. № 3–1 С.169–172.
4. Фляйшер К., Бенсуссан Б.. Стратегический и конкурентный анализ. Методы и средства конкурентного анализа в бизнесе. — М.: БИНОМ. Лаборатория знаний, 2005. С.124–128.
5. Суслина И. В., Шипилов Н. Ю. SWOT-анализ развития института экономики в техническом университете // Вопросы экономики и управления. — 2016. — №4.1. — С. 39-42. — URL https://moluch.ru/th/5/archive/38/1032/ (дата обращения: 11.03.2018).

УДК 657.6

Глушко Е.В.
канд. экон. наук, доцент кафедры учета, анализа и аудита Института экономики и управления
ФГАОУ ВО «Крымский федеральный университет имени В.И. Вернадского»

МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АУДИТА ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ В ОРГАНИЗАЦИЯХ ОПТОВОЙ ТОРГОВЛИ

Аннотация. В статье раскрыты методические основы проведения аудита товарных операций в организациях оптовой торговли. Выделены основные направления и этапы проведения аудита товарных операций.
Ключевые слова: Товарные операции, аудиторский риск, уровень существенности, аудиторские процедуры.

Glushko Ye.V.
PhD (Economics), Associate Professor, Chair of Accounting, Account Analysis and Audit, Institute of Economics and Management, V.I. Vernadsky Crimean Federal University,

METHODOLOGICAL FRAMEWORK OF AUDITING COMMODITY TRANSACTIONS IN WHOLESALE TRADE ENTITIES

Abstract. In the articlethe methodological framework of auditing commodity transactions inwholesale trade entities. The main directions and stages of commodity transaction audit were denoted.
Key words: Commodity transactions, risk of audit, level of substantiality, audit procedures.

Введение. Становление и совершенствование сферы товарного обращения является объективной предпосылкой стабильного и динамичного развития страны. Ведущей отраслью сферы товарного обращения является торговля, с каждым годом приобретающая все большие темпы развития.В экономической системе Российской Федерации особое место занимает оптовая торговля, поскольку способствуетросту масштабов обмена в товарно-денежной форме, обеспечивает необходимые темпы и пропорции воспроизводственного процесса, а так же совокупного спроса и предложения и межотраслевого обмена.

В современных условиях развития, успешная работа (основывающаяся на принятии обоснованных, оптимальных управленческих решений) оптового торгового предприятия невозможно без своевременного и качественного информационного обеспечения. Основными источниками информации служат данные рационально организованной системы бухгалтерского учета и аудита расчетов по операциям с товарами, составляющим основу торгового предпринимательства.

Цель исследования. Исследованиямпроблем аудита товарных операций посвящены работы многих российских ученых. Однако, в результате анализа научной литературыустановлено – исследования (носящие научную и практическую значимость)организации, методики, информационного обеспечения аудита товарных операций, особенностейприменения аудиторских процедур, направленных на сбор аудиторских доказательств, в большей степени ориентированы на деятельность производственных организаций. Следовательно, возникает необходимость исследования вопросов аудита товарных операций в организациях оптовой торговли, направленных на получение независимой и объективной оценки процесса организации товарных операций с целью предупреждения нерационального накопления товарных запасов, повышения

ответственности работников за результаты коммерческой деятельности хозяйствующего субъекта, а также обеспечения стабильности его финансового состояния.

Аудит товарных операций в организациях оптовой торговлипредставляет собой совокупность проверочных процедур, направленных на сбор информации о:хозяйственных операциях по приобретению и реализации товаров; сальдо товаров в балансе; выручке от продажи товаров; списании товаров с баланса и расходы на продажу,а так же на определение достоверности данной информации и соответствия нормативно-законодательной базе (Федеральный закон Российской Федерации № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»[1], Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных товаров № 119н[2],ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»[3], Методические рекомендации по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли[4], Федеральный закон Российской Федерации № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»[5]). Аудит товарных операций следует проводить согласно следующему алгоритму:

1. Расчет внутрихозяйственного риска.

$$ВК=100 – [(n1* (100 /N) +n2* (100 /N/ 2)] \quad (1)$$

гдеВК - риск внутрихозяйственного контроля;

n1 – количество ответов с низким риском;

n2 – количество ответов со средним риском;

N– общее количество ответов.

2.Расчет риска контроля.

$$РК = 100 – [(n1* (100 /N) +n2* (100 /N/ 2)] \quad (2)$$

гдеРК - риск контроля;

n1 - количество ответов с низким риском;

n2 - количество ответов со средним риском;

N– общее количество ответов.

3. Расчет риска невыявления.

$$РН=100 – [(n1* (100 /N) +n2* (100 /N/ 2)] \quad (3)$$

где РН - риск невыявления;

n1 - количество ответов с низким риском;

n2 - количество ответов со средним риском;

N – общее количество ответов.

4. Расчет общего аудиторского риска.

$$АР = РСИ * РН \quad (4)$$

гдеРСИ - риск существенного искажения;

РН - риск необнаружения (невыявления).

Риск существенного искажения находится по формуле:

$$РСИ=ВК*РК \quad (5)$$

гдеВК - риск внутрихозяйственного контроля

РК - риск средств контроля.

5. Расчет уровня существенности (табл. 1).

Таблица 1 – Расчет уровня существенности

Наименование базового показателя	Значение базового показателя отчетности, тыс. руб.	Уровень существенности показателя, %	Значение, применяемое для определения уровня существенности, тыс. руб.
Валовая прибыль			
Выручка от продажи продукции (работ, услуг)			
Валюта баланса			
Уставный капитал			
Общие затраты			

6. Составление плана и программы аудита.

Программа аудиторской проверки товарных операций должна содержать следующие аудиторские процедуры:

- Проверка начальных остатков на счетах учета товаров.

Производится проверка остатков по счету 41 «Товары»,путем сопоставления данных регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской

отчетности на начало проверяемого периода и конец периода, предшествующего проверяемому.

- Проверка соответствия остатков счетов аналитического и синтетического учета и их соответствия финансовой отчетности.

Проводится сверка сальдо бухгалтерского балансаи Главной книгина начало и конец проверяемого периода по счету учета товарных запасов.

-Анализ учетной политикив части учета и оценки товарных запасов, определение ее сущности и значения в хозяйственной деятельности организации.

Проводится проверка учетной политики на наличие в ней методики оценки товаров и распределениятранспортно - заготовительных расходов.Особое внимание должно быть уделеноцелесообразности применения выбранного организацией метода выбытия товаров всоответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально–производственных запасов»[6].

- Тестирование системы внутреннего контроля.

С целью тестирования системы внутреннего контроля разрабатывается опросник, выявляющий факторы системы бухгалтерского учета, связанные с системой внутреннего контроля; систему внутреннего контроля хозяйствующего субъекта; оценку системы внутреннего контроля хозяйствующего субъекта.

- Проверка правильности проведения организацией инвентаризации товарных запасов и отражения ее результатов в бухгалтерском учете.

- Наблюдение за проведением инвентаризации товарных запасов, при невозможности - участие в контрольной выборочной инвентаризации.

- Проверка документального подтверждения прав собственности на товарные запасы.

Производится проверка договоров (в частности, соответствие требованиям нормативно-законодательной базы, условия перехода права собственности) и накладных полученных.

- Проверка полноты и правильности оформления первичных документов по движению товаров. Подразумевает выборочнуюпроверку товарных накладных, счетов-фактур.

- Проверка полноты и правильности отражения товарных операций в бухгалтерском учете.

Осуществляется проверка корреспонденции счетов по каждому платежу иреальность сумм, подтвержденных первичной учетной документацией[6].

- Проверка правильности оценки товаров.

При проведении проверки следует помнить, что согласно ПБУ 5/01 «Учет материально–производственных запасов» учет товаров в организациях оптовой торговли осуществляется только по стоимости приобретения.

- Проверка полноты раскрытия информаций о товарных запасах в бухгалтерской отчетности.

- Проверка наличия дебиторской и кредиторской задолженности.

Осуществляется путем запроса и подтверждения. Запрос направляется третьим лицам в форме официального письма.

- Проверка правильности ведения аналитического учета коммерческих расходов, ознакомление с правилами документооборота, проверка правильности включения затрат в состав расходов на продажу;

- Проверка правильности налогообложения товарных операций и его отражения в учете.

Осуществляется путемвыборочного рассмотрения полученных и выписанных накладных и счетов - фактур. Устанавливается правомерность отражения НДС при приобретениитоварных запасов и применение налогового вычета.

- Анализ ошибок, выявленных в ходе проверки товарных операций, и их влияния на достоверность бухгалтерской отчетности.

- Формирование мнения аудитора о достоверности показателей товарных операций в бухгалтерской отчетности.

Выводы. Таким образом, аудит товарных операций в организациях оптовой торговли является сложным и очень трудоемким процессом, заключающемся в аудите правильности оприходования товаров;аудите расчетов с поставщиками; аудите расходов на продажу; аудите налогообложения. Проведение проверки товарных операций в организациях оптовой торговли согласно приведенного алгоритма позволит выявить достоверность учетно-аналитической информации о товарных операциях, соответствие ведения аналитического и синтетического учет согласно действующим нормативным документам, достоверность бухгалтерской отчетность в части отражения товарных операций, отсутствие существенных искажений.

Список литературы:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». [Электронный ресурс]. – Режим доступа к ресурсу: http://www.consultant.ru/popular/gkrf1/

2. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина России от 28.12.2001 №119н. [Электронный ресурс]. – Режим доступа к ресурсу: http://www.consultant.ru/popular/gkrf1/

3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 (утв. приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н). [Электронный ресурс]. – Режим доступа к ресурсу: http://www.consultant.ru/popular/gkrf1/

4. Методические рекомендации по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли, утвержденные письмом Роскомторга от 10.07.1996 № 1-794/32-5. [Электронный ресурс]. – Режим доступа к ресурсу: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12785/

5. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» [Электронный ресурс]. – Режим доступа к ресурсу: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/

6. Глушко Е.В. Основные этапы проведения аудита товарных операций [Текст] / Е.В. Глушко, Ш.Д. Мурасова // Современные проблемы и тенденции развития экономики и управления: сб. Статей международной научно - практической конференции. – Казань, Уфа, 2016. – с. 209-212.

УДК 658

Белоущенко Я.А.
канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета анализа и аудита ФГБОУ ВО «КГМТУ»

АНАЛИЗ РЫБОПРОМЫСЛОВОГО ФЛОТА РОССИИ

Аннотация.Показаны проблемы современного состояния рыбопромыслового флота России, пути его обновления, необходимость прямого и косвенного государственного вмешательства в процесс стимулирования постройки новых промысловых судов. Предложены варианты кредитования рыбодобывающих предприятий для участия в строительстве новых судов.
Ключевые слова: производственный флот, рыбодобывающие предприятия, модернизация, государственная программа, кредитование, лизинг, квоты на вылов.

Beloushchenko Ya.A.
PhD (Economics), Associate Professor, Chair of Accounting, Account Analysis and Audit, FSBEI HE "Kerch Maritime Technological University"

ANALYSIS OF RUSSIAN FISHING FLEET

Abstract. Problems of the current status of fishing fleet of Russia, ways of its renovation, the need for direct and indirect state intervention in the process of stimulating the construction of new fishing vessels are shown.Credit options of fishing enterprises for participation in the construction of new vessels are proposed.
Key words: production fleet, fishing enterprises, modernization, government programme, crediting, leasing, the fishing quota.

Седьмого марта 2013 года Правительство РФ утвердило государственную программу развития рыбного хозяйства, в которой поставлена задача – увеличить добычу водных биоресурсов к 2020 году до 6,5 млн.т.

Однако, анализ фактических показателей добычи основных видов продукции рыболовства в интервале 2010-2016 годов показывает, что динамика этого показателя скорее негативная, чем позитивная (рис.1).

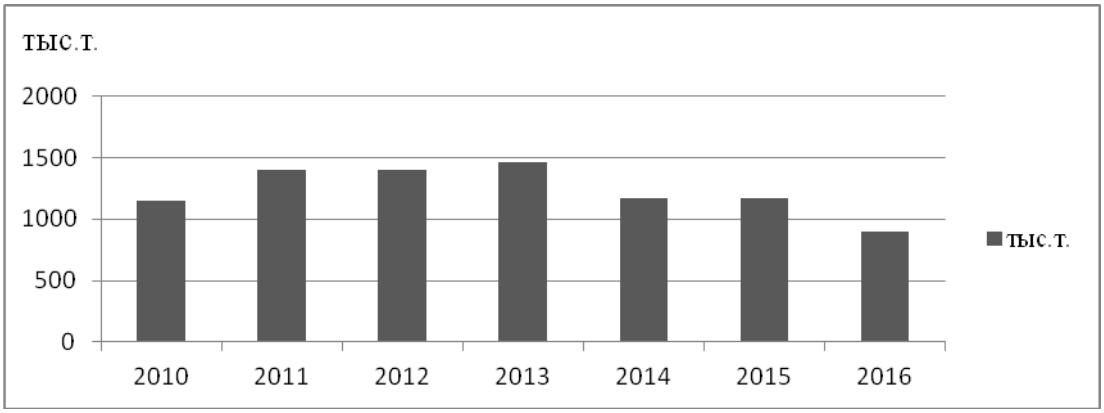


Рисунок 1 – Динамика объемов добычи рыбы живой, свежей или охлажденной за 2010-2016 гг.

Исследуя причины такой динамики, можно говорить, прежде всего, об ухудшении промысловой обстановки вследствие экономических проблем, интенсивной, часто просто хищнической добычи водных биоресурсов. Однако, не менее значимой причиной является современное состояние основных производственных фондов отрасли и, в частности, рыбопромыслового флота, который составляет более 70% общей стоимости основных производственных фондов всего рыбопромышленного комплекса.

Наглядной иллюстрацией динамики изменения численности и состояния промыслового флота является диаграмма, представленная на рисунке 2.

Прослеживается общая тенденция к сокращению численности флота, а с учетом судов со сверхнормативным сроком эксплуатации, ситуация близка к критической.

По последним имеющимся данным, весь рыбопромысловый флот насчитывает 2 312 судов, в том числе: добывающие суда – 1 984, обрабатывающие суда – 21, транспортные рефрижераторы – 250, научно-исследовательские – 22, учебные – 3, рыбоохранные – 20, спасательные буксиры – 12. За период с 2008 г. по 2012 г. выбыло добывающих судов – 153, обрабатывающих судов – 4,транспортных рефрижераторов – 36, т.е. в среднем за год выбывает около 40 добывающих судов, 1 обрабатывающее судно, 9 транспортных рефрижераторов.

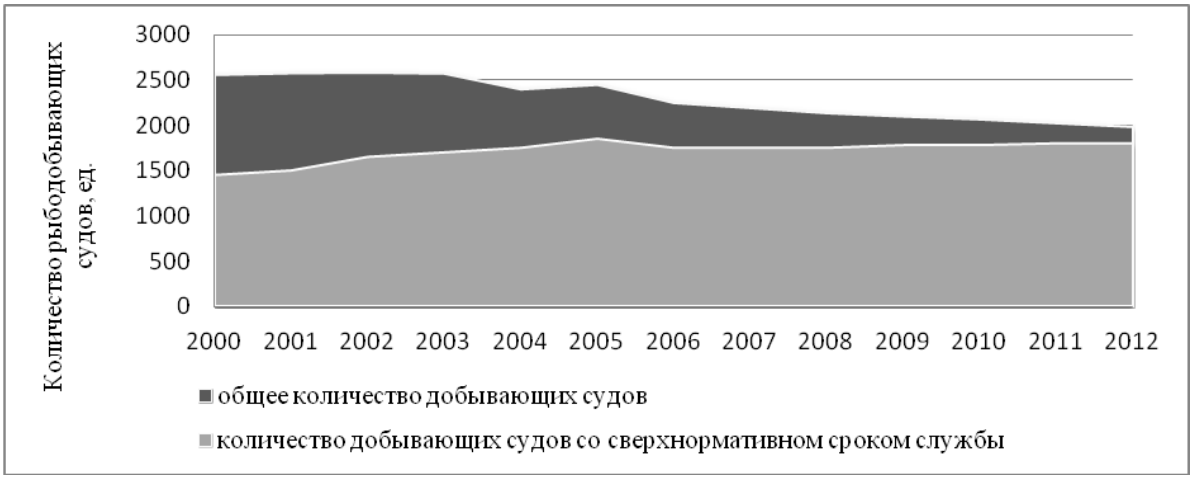


Рисунок 2 – Динамика изменения численности добывающих судов рыбопромыслового флота РФ

Учитывая возрастной состав судов, темпы выбывания могут быть значительно выше расчетных показателей.

Таблица 1 – Возрастной состав судов рыбопромыслового флота РФ

Группа судов	Всего единиц	В том числе по возрастным группам, лет			Суда, используемые сверх нормативного срока	
		до 10	10-20	свыше 20	единиц	проценты,%
Добывающие	1 984	60	306	1 618	1 769	89,2
Обрабатывающие	21	0	11	10	8	38,1
Транспортные рефрижераторы	250	0	24	226	235	94,0
Суда специального назначения	57	4	23	18	22	38,0
Всего судов	2 312	64	364	1 884	2 034	88,0

Только 2 % судов можно отнести условно к новым со сроком службы до 10 лет, 15 % судов находятся в пределах нормативного срока службы и 83 % судов – это старые суда. Практически 88 % флота используются сверх нормативного срока (нормативный срок установлен в 25 лет).

По приблизительным оценкам, при условии максимально возможного продления сроков эксплуатации, в составе добывающего флота РФ через десять лет останется в эксплуатации 1 098 судов всех типов. При этом дефицит добычи водных биоресурсов составит в 2017 г. 2,4 млн.т., к 2020 г. – 3,9 млн.т.

Таким образом, рыбопромысловый флот, построенный в конце 1970-х – начале 1980-х годов, физически и морально устарел и, если не предпринять срочных мер по его модернизации и обновлению, к 2025 году он полностью прекратит свое существование.

Эти же самые проблемы присущи и рыбопромысловому флоту Азово-Черноморского бассейна, который вошел или скорее вернулся в состав российского флота в 2014 году.

Промысловый флот Крыма включает 43 единицы среднего флота (из которых 7 единиц использовались предприятиями, зарегистрированными в Украине), более 300 единиц маломерного флота. К 2013 году в республике не осталось ни одного судна, ведущего океанический промысел, а физический износ флота, который имеется в наличии, составляет более 70 %. За время

пребывания Крыма в составе Украины прекратили свою деятельность три крупнейших рыбопромышленных объединения («Атлантика», «Керчьрыбпром», «Югрыбпоиск»), сеть колхозов Крымрыбакколхозсоюза. Таким образом, промысловый флот Крыма представляет жалкие остатки мощного прежде флота, включающего более 100 океанических судов типа «Тропик», «Атлантик», «Суператлантик», множество рыболовных сейнеров коллективных хозяйств.

По данным экспертов, средний возраст российских добывающих судов давно перешагнул критическую черту, составляет 27,5 лет. Справедливости ради следует отметить, что и в других европейских странах (Норвегии, исландии, ЕС) рыбодобывающий флот также не является молодым, сроки его эксплуатации приближается к российским. Однако, в условиях экономического кризиса судовладельцы вместо строительства новых судов системно занимались модернизацией флота. В этих странах имеется отлаженный рынок качественного технического обслуживания, ремонта и модернизации судов, что позволяет значительно увеличить сроки их эффективной эксплуатации. В России такой рынок отсутствует, а необходимое для модернизации современное судовое оборудование не производится. Из этого следует, что добывающие суда работают без должного технического обслуживания и модернизации, что влечет за собой более быстрый износ и препятствует эффективной эксплуатации.

Кроме того, наш флот был построен во времена, когда страна обладала значительными ресурсами металла, топлива, а поэтому не стояла задача создавать суда с минимальным расходом ресурсов. Наши суда всегда отличались очень высоким уровнем топливопотребления, высокой долей ручного труда из-за морально устаревших орудий лова и технологического оборудования. Все это усложняет возможности модернизации отечественного флота.

Таким образом, выполненный выше анализ позволяет констатировать критическое состояние рыбопромыслового флота России. Если не будут

предприняты срочные меры по его обновлению то, по мнению экспертов, через 5 лет российским рыбакам не на чем будет выходить в море.

Обновление флота может производиться путем модернизации имеющихся судов, покупки судов на вторичном рынке, в том числе с последующей их модернизацией, и строительства новых судов.

Модернизация имеющихся судов из-за их плохого технического состояния малоэффективна, поскольку сколь бы ни были велики возможности модернизации, преодолеть износ металла невозможно.

Приобретение судов на вторичном рынке, т.е. бывших в эксплуатации судов иностранной постройки с их модернизацией позволит поддерживать состояние флота на минимально необходимом уровне. И хотя эти суда не являются новыми, они имеют более высокие эксплуатационные характеристики в сравнении со списываемыми судами. Они смогут эффективно работать лет 10-20 в зависимости от возраста. Вместе с тем, поскольку продаются уже изрядно послужившие суда, их приобретение не решит проблему старения отечественного флота.

Приобретение новых современных судов является наилучшим вариантом обновления флота.

Стратегия строительства новых судов распадается на две линии: строительство за рубежом и в России.

Предложения зарубежных судостроителей и поставщиков технологического оборудования являются более привлекательными из-за гибкой ценовой политики, качества и международного авторитета верфей.

И в советские времена основной состав крупнотоннажного флота был построен за рубежом в ГДР, Польше, Норвегии, Дании, Испании. На территории России исторически располагались мощности промыслового судостроения, предназначенные для строительства только малых и маломерных, а также нескольких типов среднетоннажных судов. Однако даже эти незначительные мощности не были задействованы из-за отсутствия заказов со стороны мелких раздробленных рыбохозяйственных предприятий и

практически утратили эту функцию. Таким образом, российское промысловое судостроение фактически находится в глубоком упадке, не развивается, не имеет государственной поддержки и выживает только за счет усилий их руководителей.

Необходима модернизация отечественных судостроительных предприятий, которые могли бы после минимальной реконструкций, строить рыбопромысловые суда: ОАО «Северная верфь» г. Санкт-Петербург, ОАО «Адмиралтейские верфи» г. Санкт-Петербург, ОАО «Выборгский судостроительный завод» г. Выборг, ОАО «Дальневосточный судостроительный завод «Звезда» г. Большой Камень Приморского края. В Крыму строительство судов для промысловой деятельности во внутренних морях могло быть размещено на ОАО Судостроительный завод «Залив» г.Керчь, который имеет избыточные производственные мощности.

Для осуществления эффективной деятельности по строительству новых промысловых судов необходимо решить следующие основные задачи:

1) выбрать проекты эффективных рыбопромысловых судов;

2) определить верфи, на которых будут строиться суда, выбрать поставщиков комплектующего оборудования;

3) разработать схему финансирования строительства судов.

Решение всех этих задач сталкивается с рядом трудностей как объективного, так и субъективного характера.

Внутренний рынок услуг в области проектирования современных рыбопромысловых судов в России резко сократился за последние 15 лет. Фактически только единичные конструкторские бюро смогут выполнять отдельные работы по проектированию современных промысловых судов. Но в рамках Федеральной целевой программы «Развитие гражданской морской техники» достигнуто соглашение с Минпромторгом о разработке проектов рыбопромыслового флота по заказу Росрыболовства.

Для решения второй задачи необходимо участие федеральных и отраслевых органов управления с целью оказания помощи в переналадке,

необходимой реконструкции выбранных предприятий для их дальнейшей специализации на строительстве определенных типов рыбопромысловых судов.

Одним из наиболее сложных проблем в вопросах обновления рыбопромыслового флота является разработка оптимальной схемы финансирования строительства судов. Все действующие в настоящее время суда были построены в Советском Союзе за счет госбюджета, что вполне естественно, так как все добывающие компании были государственными. Однако в современных условиях добычей водных гидробионтов занимаются многочисленные мелкие ООО, ОАО, частные фирмы. Абсолютно понятно, что они не в состоянии разместить заказ и полностью профинансировать проекты постройки новых судов.

Таким образом, если государство заинтересовано в обновлении отечественного промыслового флота, оно должно финансово участвовать в этом процессе. Для этого на федеральном уровне принята государственная программа «Развитие рыбохозяйственного комплекса с 2013 по 2020 год», в которой поставлены конкретные задания по всем основным показателям, намечены мероприятия и выделены средства федерального бюджета на модернизацию и обновление промыслового флота.

Таблица 2 – Показатели деятельности рыбохозяйственного комплекса, определенные в Государственной программе «Развитие рыбохозяйственного комплекса с 2013 по 2020 год»

Показатели	2013 г.		2014 г.		2015 г.		2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
	план	факт	план	факт	план	факт					
Объем добычи водных биоресурсов в год, тыс.т.	4296,8	4296,8	4240	4245,9	4260	4492,5	4280	4500	4540	4580	4620
Потребление рыбопродуктов в домашних хозяйствах РФ (в среднем на потребителя в год), кг	22,3	22,3	22,3	22,3	22,3	21,7	22,3	22,3	22,4	22,5	22,7
Стимулирование модернизации существующего и строительства нового рыбопромыслового флота, тыс.руб.	105 842,7	74 921,1	100 270	65 384	32 876,8	20 806,8	309,4	291	281,8	-	-

Подпрограмма № 5 «Модернизация и стимулирование» предусматривает мероприятия, направленные на обновление рыбопромыслового флота и портовой инфраструктуры, которые финансируются на период до 2020 года в размере 239,9 млн.руб. Основные же меры поддержки обновления рыбопромыслового флота учтены в госпрограмме «Развития судостроения на 2013-2020 годы». Учитывая масштаб проблемы, выделенных средств недостаточно для ее решения. Государство может облегчить груз возврата кредитов рабодобывающими компаниями-заказчиками строительства промысловых судов путем возмещения затрат по кредитным процентным ставкам, части лизинговых и страховых платежей.

Финансирование обновления промыслового флота рыбодобывающими предприятиями возможно в двух вариантах: за счет кредитных средств и в форме лизинга.

Сложное финансовое состояние рыбодобывающих организаций не позволяет им привлекать кредитные ресурсы на длительный период, в связи с высокой кредитной нагрузкой, отсутствием свободной от обременения залоговой базы и недостатком оборотных средств.

Выходом из положения может стать лизинговая схема финансирования: 10% авансового платежа в пользу лизинговой компании при подписании лизингового договора и последующий расчет за новое судно в течение 10-15 лет в зависимости от стоимости судна. Лизинговая компания будет размещать заказы на строительство новых судов по заказам рыбодобывающих предприятий. Основная проблема этой схемы финансирования – это создание мощной лизинговой компании, которая могла бы привлечь дешевые кредитные ресурсы на длительный срок. Здесь снова можно аппелировать к государству, поскольку доступ к зарубежным банкам закрыт, а отечественный банковский капитал, как правило, либо недостаточно велик, либо считает, что операции по лизингу низкоприбыльны. Однако, преимущества лизинговых сделок бесспорны и очевидны, они позволят загрузить отечественные верфи заказами, включив в технологическую цепочку многих смежников, дают возможность

заказчикам судов зарабатывать средства для расчета по лизингу, обновить отечественный флот собственными силами.

Проблема обновления российского рыбопромыслового флота стала настолько актуальной, что промедление ее решения может привести к полному его исчезновению. Государство показало свою готовность помогать рыбной отрасли. Однако проблема настолько глубока, что только совместными усилиями всех участников, начиная от проектировщиков, судостроителей, банковского сектора, рыбодобывающих компаний, отраслевых органов управления и государства можно ее решить хотя бы в обозримой перспективе.

Список литературы:

1. Государственной программе «Развитие рыбохозяйственного комплекса с 2013 по 2020 год»
2. Государственной программе «Развитие рыбного хозяйства Республики Крым на 2015-2017 годы»
3. Россия в цифрах. 2017: Краткий статистический сборник / Росстат. – М., 2017. – 543с.

УДК657

ЯкубчикА.В.
ассистент, кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», ФГБОУ ВО «Керченский государственный морской технологический университет»

ПРИМЕНЕНИЕ РАБОТЫ ТРЕТЬИХ ЛИЦ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ АУДИТА

Аннотация. рассмотрены аспекты использования работы третьих лиц при проведении аудита субъекта хозяйственной деятельности, основываясь на МСА.
Ключевые слова: Аудит, эксперт, проверка, результат, итоги, международные, стандарты, документация, информация, аудитор компонента, система внутреннего контроля.

Yakubchik A.V.
Assistant Lecturer, Chair of Accounting, Account Analysis and Audit, FSBEI HE “Kerch State Maritime Technological University”

USING THE WORK OF THIRD PARTIES FOR AUDITING PURPOSES

Abstract. The aspects of using the work of third parties in the audit of economic agents, based on the ISA
Key words: Audit, expert, result, final results, international standards, documentation, information, component auditor, internal control system.

При осуществлении аудиторской проверки важным приходится профессиональная помощь, которая возможно оказывается аудитору третьими лицами, то есть, иным аудитором, внутренним аудитором или квалифицированным экспертом. [1]

При появлении у аудитора надобности использовать итоги работы иного аудитора его действия регламентируются МСА600 «Особенности аудита финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов компонентов)». Во введении к стандарту прописано, что аудитор имеет право привлечь иного аудитора для надзора за осуществлением инвентаризации или инспектирования физического наличия основных средств в других подразделениях.[2]

В стандарте регламентирован план действий аудитора при осуществлении проверки финансовой отчетности субъекта деятельности и приведен порядок привлечения к проверке иного аудитора, который обследует часть финансовой документации, состоящей из одного или нескольких элементов и введенной в финансовую отчетность субъекта хозяйственной деятельности.

Значимымприходится то, что аудитору при разработке плана и программы аудита требуется, первостепенно, оценить осведомленность аудитора компонента, являющего частью проверки, иначе говоря, задания аудитору обязаныпредоставляться,принимая в учет его профессиональные навыки, опыт работы и иных способностей. Эта обязанность образуется, исходя из МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности», следование которомуи есть обязательным при обращении к МСА 600. Главное внимание в МСА 600 отведено такому существенному аспекту, проявляющемуся в процессе работы группы людей, как субординация.[3]

Главнымиаспектами стандарта приходятся:

- руководитель аудита группы — аудитор, несущий ответственность за подготовку заключения по финансовой отчетности группы в случае, когда она включает в себя финансовые данные по одному или нескольким аспектам, проверяемых аудитором компонента;

- команда аудитора группы — группа аудиторов, включая руководителя, которая формирует общую стратегию аудита, взаимодействуют с аудиторами компонентов, прописывает мнение в отношении финансовой отчетности группы, основанное на аудиторских доказательствах;
- аудитор компонента — аудитор, осуществляющий проверку только компонента финансовых данных для целей аудита группы;
- компонент — отдельная организация или вид хозяйственной деятельности, в отношении которой подготавливается финансовые данные, подлежащая включению в финансовую отчетность группы;
- группа — несколько компонентов, финансовая информация которых включена в финансовую отчетность группы.

В работу руководителя аудита группы входит осуществление ряда действий, таких как: для планирования проверки, которую будет поводить аудитор компонента, ему нужно удостовериться в его компетентности способомприобретения доказательств в рамках конкретного задания; высказать аудитору компонента о независимости и непредвзятости в отношении проверяемого субъекта деятельности, а именно о значимостиследования этической стороны вопроса; предусмотреть возможность участия команды аудитора группы в деятельности аудитора компонента для овладения достаточных аудиторских доказательств.

Дляисключенияпробела существенных искажений уровень существенности компонента в целом возможен ниже уровня существенности для финансовой отчетности группы в целом.

Команда аудитора группы автономнопрописывает степень своего участия в работе аудитора компонента исходя из от специфики компонента.

Если аудитору компонента был поручен аудит финансовой информации значительного компонента, то команда аудитора должна принять участие в аудите данного компонента. Первостепенно она должна прийти к осознанию деятельности аудитора компонента, в которое входит: дискуссияоб аспектах деятельности компонента, которые являютсявесомы для группы; дискуссия с

аудитором компонента возможности искажения финансовых данных из-за ошибок или некачественных действий; анализ документации и итогов деятельности аудитора компонента в отношении рисков существенного искажения финансовой отчетности группы.

После исполнения вышеупомянутых процедур и приобретенияполных данных, команде аудитора требуетсяустановить, нужно ли их дальнейшее участие в работе аудитора компонента.

Ответственным за аудиторское заключение приходится руководитель аудита группы, при этом аудиторское заключение не должно включатьссылки на аудитора компонента, за исключением аспектов, прописанных законодательством. Данное условие предъявляется исходя из того, что записьв аудиторском заключении про аудитора компонента может быть рассмотрена пользователями как отвод с себя ответственности за выявленноесуждение о финансовой отчетности данного компонента.

МСА 610 «Использование работы внутренних аудиторов»прописывает работу аудитора в исходя из, есть ли у него надобность обратиться к работе внутреннего аудитора.[2]

Не есть тайна, что цели внутреннего и внешнего аудита различны. Для внутреннего аудита основнойцелью является оптимизация процесса производства: минимизация трудозатрат и гарантия оптимального качества выпущенногосубъектом деятельности продукта (работ, услуг). Для реализации данной цели внутренний аудитор должен убедиться в том, что работникипредприятияосуществляют свои функциипредельно эффективно.

Деятельность внешнего аудитора устремлена на установление законности отображения в учете хозяйственных операций. Для внешнего аудитора в общем варианте не значительна оценка оптимальности и целесообразности хозяйственных операций, прописанных в учете обследуемого субъекта деятельности.

Также внешнему аудитору требуется принимать во вниманиедеятельностьвнутреннего при осуществлении проверки, так как это может снизить время и увеличить эффективность.

Одним из аспектов формирования системы внутреннего контроля (далее — СВК) в любом субъекте деятельности может быть склонность к минимизации издержек на внешний аудит. При наличии СВК на предприятии и применении внешним аудитором итогов ее работы (отчетов) масштаб аудиторских процедур уменьшается, аследственно, и издержки предприятия на внешний аудит. Также внешний аудитор не должен так основываться на отчеты СВК, чтобы автономно не осуществлять данныеаспекты проверки. Итак, внешний аудитор не повторяет работу внутреннего, а приходитсядобавочнымаспектом контроля.

МСА 610 содержит раздел «Оценка службы внутреннего аудита», в котором присутствует информация о том, что в деятельность внешнего аудитора входит оценка эффективности деятельности внутреннего аудитора, а также приобретениенеобходимогоуяснения его работы, прежде чем, рассчитыватьмасштаб аудиторских процедур. Эта процедура предоставляет уяснение, как деятельность внутреннего аудитора влияет на сроки, объем и характер внешних аудиторских процедур (этот аспектдетальнорегламентирован в МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения»).[4]

При оценке внешнему аудитору требуется соблюдать такие аспекты:

— место службы внутреннего аудита в организационной структуре субъекта деятельности;

— характер и масштабы проверок, осуществляемых внутренним аудитором;

— осведомленностьработников службы внутреннего аудита;

— скрупулезность деятельность внутреннего аудитора, а именно.должным ли образом планируется, проверяется, исследуется и документально записывается внутренний аудит.

При принятии внешним аудитором решения применятьопределённую работу внутреннего аудитора ему требуется протестировать эту работу. При проверке и тестировании требуется сконцентрироваться на таких аспектах:

— приходятся ли работники службы внутреннего аудита профессионалами, имеют ли должное образование и компетентные навыки;

— довольноли контролируется и обследуется работа ассистентов (при их наличии);

— подкреплены ли выведенные итоги достаточными аудиторскими доказательствами, приобретенными в процессе проверки;

— обращено ли должное внимание опусканиям и нестандартнымаспектам, относящимсяк проверке, раскрытым в ходе аудита.

По итогамосуществления проверки аудиторской организацией могут быть даны определенныесоветы, образованные на выявленных недостатках работы внутренних аудиторов.

В стандарте 610 отдельно зафиксировано, что внешний аудитор несет полную ответственность за выдачу аудиторского заключения, и она не сокращается при привлечении к работе внутреннего аудитора и применения его отчетов.[2]

В случае когда внешний аудитор использовал какую-либо работу внутренних аудиторов, то ему требуетсяприсоединить в аудиторское заключение итоги, которые он произвелкасательно соответствия их работы и аудиторских процедур, которые осуществлены внешним аудитором касательно данного задания.

МСА 620 «Использование работы эксперта аудитора»анализирует взаимоотношения аудитора с физическим лицом или предприятием, имеющими высокую квалификацию и опыт работы в определенной области, отличающейся от бухгалтерского учета или аудита, используемой аудитором для применения полученных выводов при привлеченииполного и точного аудиторского доказательства.[2]

Исходя из раздела«Определение нужности привлечения эксперта аудитора» привлекать экспертатребуется тогда, когда аудитор недостаточно компетентен в определенном аспекте, скажем, независимо не может оценить количество или физическое состояние активов, срок эксплуатации сооружений или оборудования, рассчитать объем произведенных и незавершенных строительных работ по контрактам, эксперт также может оказать юридическую консультацию.

Изначальнонеобходимопонять, насколько существенна статья финансовой отчетности, по которой произошла надобностьобратиться к помощи эксперта, а также риск вероятного искажения.

При надобностиобратиться к содействию эксперта аудитору рекомендуется критически оценить его компетентность и убедиться в объективности эксперта. Эксперт никоим образом не должен быть связан с субъектом проверки.

Для убежденности, что масштабпроизводимой экспертом работы соответствует задачам аудиторской проверки, аудитору требуется промониторить инструкции, подготовленные субъектом проверки для эксперта (приприглашении эксперта не самим аудитором). В инструкции обязано быть прописано:

— цели и масштабпроводимых экспертом работ;

— круг вопросов, подлежащих описанию в экспертизе;

— уровень доступа эксперта к различным данным и документам (финансовым и техническим);

— уровень конфиденциальности информации субъекта деятельности;

— допущения и методы, применяемые экспертом.

Аудитор долженпровести оценку и проанализировать вероятностьприменения работы эксперта в качестве аудиторского доказательства, этопрописано в разделе «Оценка адекватности работы эксперта аудитора».

Если в процессе работы эксперта приобретены недостаточные аудиторские доказательства или они не соответствуют остальным аудиторским доказательствам, аудитору требуется определитьданный вопрос самостоятельно. Допускаются два варианта: осуществление дополнительной процедуры проверки или изменение аудиторского заключения (прималом количества времени). В этом случае изменение в заключении с оговоркой может быть только тогда, когда информация, которая подверглась проверке эксперта, в совокупности не имеет существенного характера.

Когда аудитор доволен работой эксперта и не имеет иных оснований для выдачи заключения с оговоркой, он может написать бесспорно положительное заключение, при этом не основываясь в нем на работу эксперта, так как это может быть воспринято как оговорка аудитора. В модифицированном заключении для пояснения причин аудитор может основываться на эксперта и описать долю его участия, при этом хорошо бы принять от эксперта разрешение на такую ссылку.

В итогескажем, что переход на МСА был прописан в постановлении Правительства РФ 11.06.15 № 576 «Об утверждении Положения о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации». Затем приказами Минфина России от 24.10.16 № 192н и от 09.11.16 № 207н на территории России были внедрены в действие упомянутые выше стандарты, а также ряд иных.[3]

Так как стандарты используются с начала 2017 года, формировать какие-либо заключения об итогах введения МСА в России пока преждевременно, но можно отметить, что все три рассмотренных нами стандарта при применении их на практике способны существенно облегчить работу аудитора. Возможность применять качественную работу другого аудитора (аудитора компонента) или внутреннего аудитора либо, в случае надобности, обратиться к квалифицированному эксперту — все это подразумеваетсокращение времени проверки, а также повышение ее качества.

Список литературы:

1. Казакова Н. А., Федченко Е. А. Анализ и контроль бюджетной эффективности в условиях реформирования государственного сектора. — М.: Финансовая аналитика: проблемы и решения. — № 3, 2013.

2. Кеворкова Ж. А. Международные стандарты аудита.— М.: Юрайт, 2014. - 464 с.

3. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Утв. постановлением Правительства РФ от 6 марта 1998 г. № 283. "//[Электронный ресурс]//Правовой сайт «Консультант Плюс»-2014.-Режим доступа: http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=18125(дата обращения 20.03.2018 г.)

4. Суворова С. П., Парашина Н. В., Галкина Е. А. Международные стандарты аудита: учеб.пособ. Е.ВИД "ФОРУМ": ИНФРА-М, - 320 с.

УДК 657.6

Тисленко Ж.А.

аспирант 1 курса кафедры учета, анализа и аудита направления подготовки «Бухгалтерский учет и статистика» КФУ им. Вернадского «Институт экономики и управления»,
Научный руководитель -д-рэкон.наук, доц. Сметанко А.В.

ПРОБЛЕМЫ РЕГУЛИРОВАНИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РФ

Аннотация. В данной статье ракрывается понятие МСА, что они собой представляют, их классификация, основные цели и применение их на предприятиях. Тема является актуальной, так как в Российской Федерации отменяются аудиторские стандарты и входят в управление МСА, а это означает, что организации будут иметь право самостоятельно разрабатывать стандарты аудита внутри своей фирмы.

Ключевые слова:Федеральные стандарты и правила аудиторской деятельности (ФСАД), Международные стандарты аудита (МСА).

Tislenko Zh.A.

1st year Postgraduate, Chair of Accounting, Account Analysis and Audit, Area of Training “Accounting and Statistics”, Institute of Economics and Management, V.I. Vernadsky Crimean Federal University,
Scientific Adviser – Doctor f Economics, Assoiate Professor, Smetanko A.V.

PROBLEMS OF AUDIT REGULATION IN THE RUSSIAN FEDERATION

Abstract. This article covers the concept of ISA, what they are, their classification, the main objectives and their application in enterprises. The topic is relevant, as audit standards are abolished in the Russian Federation and they are part of the ISA management, which means that organizations will have the right to develop audit standards within their firmindependently.

Key words: Federal standards and rules for auditing activity (FSAD), International standards on auditing (ISA).

Введение.Постановлением от 23 октября 2017 г. N 1289правительство отменило свои акты, касающиеся федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности. Постановление вступило в силу с 1 января 2018 года.С этой даты отменяются как постановление от 23 сентября 2002 г. N 696, которым утверждены стандарты аудиторской деятельности, так и ряд документов, которыми вносились изменения в указанные стандарты.

С этого года аудиторы в своей работе будут применять только МСА.

Цель исследования. Целью данного исследования является рассмотрение особенностей применения международных стандартов аудита (МСА) на отечественных предприятиях.

Согласно информационному сообщению Минфина от 27.11.2017 № ИС-аудит-19 с 01 января 2018 года утрачивают силу ФСАД – федеральные стандарты и правила аудиторской деятельности.

Теперь аудит будет проходить в соответствии:

1. С международными стандартами аудита (действуют с 01.01.2017).
2. Стандартами аудиторской деятельности саморегулируемых организаций (СРО) аудиторов.

Право применять ФСАД для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности по договорам, которые заключены до 01 января 2017 года, перестало действовать с 2018 года[3].

Современные тенденции ведения бизнеса предусматривают все более тесное международное сотрудничество. Финансовая и бухгалтерская отчетность должна быть понятна контрагентам, прежде всего, по своему содержанию.

В 2017 году в Российской Федерации произошли масштабные изменения в отечественном аудите в сторону увеличения прозрачности, объективности и сближения с международными нормами и стандартами.

Рассмотрим особенности применения международных стандартов аудита (МСА) на отечественных предприятиях.

Итак, что собой представляют МСА? Международные стандарты аудита (МСА), или в международной транскрипции (англ.) International Standards on Auditing (ISA) – свод документации, содержащей профессиональные требования и условия проведения аудиторской деятельности. Их издает Международная бухгалтерская ассоциация, проводя через Комитет по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации.

В Российской Федерации используется только часть этих стандартов, но постепенно свод их для применения в отечественном аудите расширяется, особенно масштабная динамика произошла в 2017 году.

Главное отличие МСА в приоритете содержания над формой: они основаны не на жестком регламенте, а на гибких принципах уместности, достоверности, полноты и нейтральности.

Классификация МСА. Свод международных аудиторских стандартов состоит из документов, освещающих такие аспекты аудита:

- вводная часть – основы подхода к аудиту и другим мероприятиям по подтверждению качества услуг и достоверности информации, обзор терминологии;

- общие принципы проведения контроля качества, обязанности аудитора, основная документация, информационный обмен с владельцем бизнеса;

- стандарты, направленные на оценку рисков и противодействие обнаруженным рискам;

- стандарты, направленные на доказательства и подтверждение аудиторских сведений;

- стандарты, регламентирующие услуги привлеченных аудиторов;

- стандарты, согласно которым формулируются итоги аудита;

- особые аспекты аудита: анализ финансовой отчетности по принципам спецназначения [2].

Если сравнивать МСА с российскими аудиторскими стандартами, то можно их классифицировать следующим образом:

1. Международные стандарты, применяемые в РФ или близкие к таковым.

2. Международные стандарты, чьи аналоги в РФ значительно отличаются.

3. МСА, совершенно не употребляемые в РФ.

4. Отечественные стандарты, аналогов которым в МСА нет.

Основные цели Международных стандартов аудита. Следование международным стандартам в финансовой отчетности и ее проверке призвано унифицировать бухгалтерские процедуры, но вместе с тем позволяет сохранить национальные традиции ведения бизнеса, присущие отечественной экономике. С помощью результатов проведения аудита по МСА можно объективно сравнивать деятельность предприятий в разных государствах, что очень удобно для международного инвестирования.

Отдельные государства строго придерживаются МСА и даже принимают их как национальные, некоторые другие (Англия, США, Канада и Швеция) предпочитают пользоваться собственными стандартами, не отвергая и международных требований. Третья группа стран, в числе которых и Россия, разрабатывают собственные аудиторские стандарты, беря за основу принятые международным Комитетом.

Главная цель разработки международных стандартов:объединение бизнес-деятельности государств со схожими экономическими принципами в рамках мировой экономики.Она реализуется в двух основных направлениях:

1. Гармонизация принятых в отдельных странах правил и требований для возможности лучшей интеграции в мировую экономику;

2. Повышение уровня аудиторской деятельности до общеэкономического (если в том или ином государстве он снижен).

В 2017 году вступили в силу приказы Министерства финансов РФ от 24 октября 2016 года № 192н и от 9 ноября 2016 года № 207н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации». Первый ввел в действие 30 международных аудиторских стандартов, а второй – еще 18.

Их необходимо применять, если договор на проведение аудиторской проверки заключался не раньше 1 января 2017 года (в таком случае можно проводить аудит еще по старым стандартам).

Применение аудита по МСА на предприятиях. Предприятия ведут финансовую отчетность, и если это происходит по требованиям МСФО (международной системы финансовой отчетности), то и проверка ее должна осуществляться по международным требованиям. Как правило, такую отчетность ведут, а значит, и будут являться объектами международного аудита, следующие организации:

- компании, у которых есть активные зарубежные партнеры;
- юрлица, планирующие свой выход на международную экономическую арену;
- предприниматели, ищущие зарубежных инвесторов;
- организации, кредитующиеся у иностранных банков;
- предприятия, исповедующие корпоративные ценности международных финансовых объединений [2].

В рамках отечественного законодательства в этот перечень обязательно входят кредитные и страховые компании, негосударственные пенсионные фонды, федеральные унитарные предприятия (по перечню, утвержденному Правительством), акционерные общества, чьи акции принадлежат государству, и любые предприятия, торгующие на международных фондовых биржах.

Для обеспечения принципа достоверности финансовой отчетности законодательство требует проведение проверки не менее чем 1 раз в год. Если компания ведет и публикует отчетность по международным финансовым стандартам, то аудит также должен проводиться в соответствии с международным регламентом.

Этапы проведения аудита по МСА. Поскольку аудит является стандартизированной процедурой, он должен проводиться по определенному регламенту. Подготовительный этап аудита включает в себя:

- оценку поля деятельности аудитора – количества и состава исследуемой отчетности;

- согласование условий аудита (сроков, стоимости и др.);

- заключение договора на проведение аудита;

- оформление предварительного плана проверки;

- подготовку ответов и документации в соответствии с аудиторскими запросами.

Аудиторское исследование (сбор и оценка доказательств). Собственно проверка, включающая исследование отчетности за предыдущий год (для объективного сравнения показателей) и за отчетный. Изучению подлежат:

- бухгалтерские отчеты;

- финансовая документация;

- управленческая информация.

Процедура аудита предусматривает не только анализ документов, но и интервью с сотрудниками и руководством, наблюдение, обследование производственных помещений и складов и т.п.

Обязательно фиксировать всю информацию, могущую повлиять на доказательность аудиторского мнения при формулировке выводов.

Формулировка заключения. Корректируются данные, составляется отчет и формируется окончательное аудиторское заключение. Оно предоставляется заинтересованным в результате получателям: контрагентам, потенциальным инвесторам, высшему руководству, кредитным организациям и др.

Отчет о результатах аудита, проведенного по отечественным стандартам, может значительно отличаться от итогов аудита по МСА. Это объясняется несовпадением принципов и подходов к оценке.

На российских предприятиях аудит в соответствии с международными стандартами могут проводить только аудиторские компании. Требования к ним определены законодательно (Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»):

- организация не должна иметь иной сферы деятельности, кроме аудиторской и сопутствующих услуг;

- компания должна значиться в реестрах СРО (саморегулируемых организаций);

- проводить аудит должны исключительно сертифицированные специалисты [1].

Выводы. Таким образом можно сделать вывод, что очень важно выбирать для проведения аудита по МСА специалистов с учетом отраслевой специфики предприятия.

Международные стандарты аудита, введенные в действие на территории РФ, размещаются на официальном сайте Минфина России. С 2017 года они обязательны для аудиторских организаций, аудиторов, саморегулируемых организаций аудиторов и их работников.

Право аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов применять федеральные стандарты при аудите бухгалтерской отчетности по договорам, заключенным до 01.01.2017, прекращается с 01.01.2018.

В связи с этим приказом Минфина России от 26.09.2017 № 147н с 01.01.2018 отменяются федеральные стандарты аудиторской деятельности, утвержденные приказами Минфина России от 20.05.2010 № 46н, от 17.08.2010 № 90н, от 16.08.2011 № 99н.

Список литературы:

1. Фееральный закон от 30 декабря 2008г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»
2. Арабян К.К. Теория аудита и организация аудиторской проверки. Учебник. Изд.: Москва, 2016г.
3. Электронный ресурс: режим доступа [https://www.audit-it.ru].

УДК:657

Авраменко Т.И.
студентка гр.ЗМБУ-2направления подготовки 38.04.01 «Экономика» магистерская программа «Учет, анализ и аудит» ФГБОУ ВО «КГМТУ»,
Научный руководитель - канд.экон.наук., доцент Скоробогатова В.В.

ОСОБЕННОСТИ В МЕТОДИКАХ УЧЕТА РЕМОНТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Аннотация. Рассмотрены особенности в методиках учета ремонта основных средств и проведено сравнение, а также изучен налоговый учёт по данному вопросу.
Ключевые слова: Бухгалтерскийучет, внеоборотныеактивы, имущество, затраты, варианты, способы, положения, резерв, налоговый учет.

Avramenko T.I.
2nd year Student, Area of Training “Economics”, Master’s Degree Programme “Accounting, Account Analysis and Audit”, KSBEI HE “Kerch State Maritime Technological University”
Scientific Adviser – PhD (Economics), Associate Profesor Skorobogatova V.V.

SPECIFIC FEATURES OF METHODS OFACCOUNTING OF FIXED ASSETS REPAIR

Abstract. Pecularities of methods of accounting for repair of fixed assets are considered and compared, as well as the tax accounting on this issue is studied.
Key words: Accounting, non-current assets, property, costs, options, methods, provisions, provision, tax accounting.

В современных экономических отношениях ни один из хозяйствующих субъектов не может не использовать объекты длительного пользования — основные средства. Данныевнеоборотныеактивы применяются при изготовлении продукции, товаров, выполнении работ, оказании услуг, а также для управленческих надобностей и задач. Их свойстводоставлятьсубъекту деятельности экономическую выгоду в будущем окупает соответствующиерасходы, относящиеся кпокупкелибо строительству новых объектов основных средств. Нотакже нужно обозначить, что экономические субъекты деятельности рознятся по снабжению основных средств, их составу и структуре, технической сложности оборудования, станков и агрегатов. Подкреплять данное имущество в технически должном состоянии — цель первоочередная, так как ее успешноеразрешение продлевает срок деятельности

объектов и санкционирует бесперебойную работу. Из-за этогоиногдапоявляется надобность в осуществлении ремонта, реконструкции или модернизации производственного оборудования, транспортных средств, зданий и сооружений.[2]

В нашей экономической ситуациинужноверно квалифицировать разнообразныеаспекты работ по восстановлению основных средств. Так, текущий и капитальный ремонт, с одногоракурса, и реконструкция, модернизация и дооборудование — с иного, приходятся неотъемлемымиаспектамиоптимального финансового планирования на каком-либохозяйствующем субъекте и в каком-либо учреждении. По итогу от этого вытекает принятие и осуществление обязательств, оприходование операций в учете и отчетности, подсчет налогов.

Также необходимо сконцентрировать внимание на том, что проистекли эволюционные реформы, относящиеся к проведению учетного процесса ремонта основных средств. Рассмотрев, что до 2011 г. Экономические субъекты деятельности могли выбирать1 из 3вариантов списания затрат на ремонт оборудования, транспортных средств, зданий и сооружений в бухгалтерском учете, такие как:

- списание фактических затрат на затраты текущего периода;
- списание фактических затрат за счет преждесформированого резерва на ремонт основных средств;
- суммировние фактических расходов по ремонту в составе расходов будущих периодов, а именно на счете 97 «Расходы будущих периодов», с тем чтобы в будущемразмеренноотнести их на расходы.

Но, начиная с 2011 г. последний способ учета затрат аннулирован, потому что произошли изменения в методологическом подходе к применению счета 97 «Расходы будущих периодов» в целом.[5]

Итак, в нашем экономическом миресохранились два способа учета затрат по ремонту основных средств, прописанныхв законодательстве.

При применении первого вариантазатраты на ремонт относятся на расходы того отчетного года, в котором были осуществлены ремонтные работы. Данный способоприходованияв учете затрат на ремонт распространен в большей степени на малых субъектах деятельности с малым удельным процентом основныхсредств в имуществе и с малойдолей их износа.

Фактические затраты формируются по дебету конкретных счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) в корреспонденции с кредитом счетов учета осуществленных расходов: Д-тсч. 20 (23, 25, 26, 29, 44) К-т сч. 60 (10, 76, 70, 69 и др.).

Также отражаются затраты на существование объекта основных средств (технический осмотр, поддержание в рабочем состоянии) и затраты, относящиеся к перемещению объекта основных средств (экскаваторы, канавокопатели, подъемные краны, строительные механизмы и др.) внутри субъекта деятельности.

Второй вариантрассматриваетформирование резерва для отнесениязатрат на ремонт основных средств. При этом варианте плановая сумма расходов на ремонт отражается по дебету счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) в корреспонденции с кредитом счета учета резервов предстоящих расходов (соответствующий субсчет):

Д-тсч. 20 (23, 25, 26, 29, 44) К-т сч. 96.

На практической деятельностиобычнопоявляютсяобстоятельства, когда стоимость осуществленных ремонтных действий менее суммы, зарезервированной на эти нужды. При таких обстоятельствах при осуществлении инвентаризации перед формированием годовой бухгалтерской отчетности больше необходимой зарезервированные суммы в конце года подлежат сторнированию.[3]

Ежели ремонтные работы фактически были произведены в текущем году, но из-за их продолжительногоосуществленияконец ремонта будет в будущем году, сторнирование остатка резерва на ремонт основных средств в конце данного года не осуществляется, а относится кбудущему году. В будущем по

завершении ремонта больше нужной начисленная сумма резерва обязана быть отнесена на финансовые результаты отчетного года.Так же возможно, что в экономической деятельности может быть и противоположныеобстоятельства, при которых суммы созданного резерва будет мало для покрытия затрат, относящихся кфактически осуществлённым ремонтными работами.

Исходя из процента выполнениясуществления ремонтных работ фактические расходы, относящиесяк ихосуществлению, не отталкиваясьот варианта их осуществления (хозяйственного илис привлечением иной фирмы) приходуются в дебет счета 96 «Резервы предстоящих расходов» (конкретного субсчета) с кредитом счета, на иномзаблаговременноприходуются указанные расходы (23 «Вспомогательные производства»), либо счетов учета расчетов (60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др.).

Нонастоящим налоговым законодательством прописанавероятностьформировать резервы предстоящих расходов на ремонт основных средств для целей налогообложения. Вариант резервирования денежных средств прописан в ст. 324 Налогового кодекса РФ. Исходя из п. 2 ст. 324 НК РФ отчисления в резерв определяются, основываясь наобщей стоимости основных средств и нормативов отчислений, прописанныхсубъектом деятельности самостоятельно и обозначенных в учетной политике для аспектов налогового учета. Совокупная стоимость основных средств исчисляется как сумма первоначальной стоимости всех амортизируемых основных средств, принятых в эксплуатацию по состоянию на начало периода, в котором формируется резерв. При подсчёте сумм отчислений в резерв предстоящих расходов на ремонт налогоплательщик должен подсчитаткрайнюю величину отчислений в резерв, основываясь на таких аспектах:[1]

- периодичности осуществления ремонта объекта основных средств;
- частоты замены частей основных средств (в частности, узлов, деталей, конструкций);
- сметной стоимости указанного ремонта.

Сметная стоимость представляеткостяк для подсчетавеличины предстоящих капитальных вложений (при реконструкции объекта, его модернизации, достройке и т. п.), финансирования ремонтных работ, расчетов за осуществление ремонтно-строительных работ, а также компенсированияиных расходов за счет средств, предусмотренных сметным расчетом (сметой).

Исходя из этого нужно иметь в виду, что налоговым законодательством прописано такой аспект: допустимая величина резерва предстоящих расходов на указанный ремонт не имеет правобыть выше среднего размера фактических затрат на ремонт, сложившейся за конечные 3 года.

Суммы в резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств в течение налогового периода приходуются на расходы равнозначнымичастяминалогового периода. Фактически осуществленные затраты в состав расходов текущего периода не входят, а списываются за счет средств резерва. Ежели сумма фактических затрат на ремонт основных средств в отчетном годувыше величины сформированного резерва, разница входит в состав иныхзатрат на дату окончания налогового периода. Ежели данная сумма будет менее суммы сформированного резерва, разница входит в состав доходов субъекта деятельности на последнюю дату текущего периода.

Последовательность учета затрат по осуществлению ремонта основных средств исходит из того, кем осуществляются ремонтные действия.Есть два вариантаосуществления ремонта основных средств: подрядный способ (ремонт осуществляется силами стороннего предприятия) и хозяйственный способ (имеется в ввидуосуществление ремонтных работ собственными силами хозяйствующего субъекта).

Припроведении ремонта основных средств двумя способами на конкретный ремонтируемый объект оформляется ведомость дефектов. В данной ведомости прописывают работы, которые нужно произвести, сроки начала и окончания ремонта объектов основных средств, обозначенные к замене детали, нормы времени на осуществление работы и

производствозаменяемых деталей, а также сметную стоимость ремонта в разрезе конкретной статьи.

Итак, выведение счета 97 «Расходы будущих периодов» из сферы методологических аспектов, относящихся к ремонту основных средств, по суждению авторов, остается спорным, так как исчезаетвероятность отражения единочасных затрат с растасовкой по периодам их фактического включения в себестоимость продукции, произведенных работ или оказанных услуг.

Рассмотрение понятийного аспекта, относящегося к ремонту основных средств, дал возможность вывести итоги, что все виды ремонта соединены с поддержанием основных средств в должном рабочем состоянии, возобновлениемпотеряннойпри использование объекта его работоспособности на должном уровне, предотвращением от раннего выхода из строя.Особонужно выделить такие виды ремонта, как модернизация и реконструкция, так какданные осуществленные аспекты связаны с модификацией (улучшением) технико-экономических показателей эксплуатации оборудования, транспортных средств, зданий и сооружений.

Данные отличительные аспекты имеют в видуразличный подход к учету ремонтных затрат.Так, Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, прописываютведениерасходов на технический осмотр и уход, расходы по поддержанию объектов основных средств в рабочем состоянии и расходы на осуществление процесса производства.

Но, исходя из п. 7 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, приходуютзатраты по содержанию и эксплуатации основных средств и другихвнеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии к расходам по обычным видам деятельности.[4]

Итак, в данной статье мы рассмотрели особенности в методиках по осуществлению ремонта основных средств для верного отражения их учете.

Список литературы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть первая от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 07.06.2013), часть вторая от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 07.05.2013). //[Электронный ресурс]//Правовой сайт «Консультант Плюс»-2014.-Режим доступа: http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=194129
2. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств: приказ Минфина России от 13.10.2003 № 91н.
3. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: приказ Минфина России от 13.06.1995 № 49.
4. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н. "//[Электронный ресурс]//Правовой сайт «Консультант Плюс»-2014.-Режим доступа: http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=179199
5. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утв. приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н. "//[Электронный ресурс]//Правовой сайт «Консультант Плюс»-2014.-Режим доступа: http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=111056(дата обращения 10.03.2018 г.)

УДК 334.7

Бекирова Д.Р. [1], Макарова О.В. [2]

1 –студент гр. БУ-4 направления подготовки 38.03.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит» ФГБОУ ВО «КГМТУ», 2 – канд.экон наук, доцент, кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», ФГБОУ ВО «КГМТУ»

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ

Аннотация.В статье рассмотрены вопросы совершенствования учета расчетов с поставщиками. Предложена форма карточки аналитического учета расчетов с поставщиками.
Ключевые слова: кредиторская задолженность, расчеты с поставщиками, учет, накладная, счет-фактура, договор.

Bekirova D. R. [1], Makarova O. V. [2]

1 – 4th year Student,Area of training 38.03.01 «Economics»,Specialization «Accounting, AccountAnalysis and Audit», FSBEI HE «Kerch State Maritime Technological University», 2 – Associate Professor, Chair of Accounting, Account Analysis and Audit, FSBEI HE « Kerch State Maritime Technological University»

IMPROVEMENT OF THE ACCOUNT OF SETTLEMENTS WITH SUPPLIERS

Abstract. In the article the questions of perfection of the account of settlements with suppliers are discussed. The form of card of analytical accounting of settlements with suppliers is offered.
Keywords:accounts payable, settlements with suppliers, accounting, waybill, invoice, contract.

Вступление. Для обеспечения непрерывного развития предприятий, в современных условиях, важную роль играет точный и своевременный учет расчетов с поставщиками и подрядчиками. Состояние расчетов по товарным операциям оказывает существенное влияние на финансовое положение предприятий (организаций), а также на платежеспособность, использование денежных средств в обороте и величину прибыли фирмы.

Кредиторская задолженность – это обязательства предприятия(организации) за поставленные ей товары, работы и услуги, а также прочие обязательства в пользу кредиторов, предопределенные прошлыми хозяйственными событиями и сделками. Существенную значимость в организации учета и контроля исполнения долговых обязательств представляет их классификация и оценка. Можно иметь потенциально хорошие результаты от реализации продукции, от прочих видов деятельности, однако при значительном росте кредиторской задолженности этот положительный эффект может быть потерян. Поэтому следует своевременно возвращать свои долги, иначе возникает угроза потери доверия поставщиков, риск получить штрафные санкции и риск ослабления своих позиций на рынке. Все вышесказанное подчеркивает актуальность темы статьи.

Цель статьи изучить порядок организации и методики учета расчетов с поставщиками и разработать рекомендации по совершенствованию их аналитического учета.

Теорию учета расчетов с поставщиками изучали такие авторы, как Соколов А. П., Рассадин В.В., Богданова Н.А., Рассадин А.В. Однако практические аспекты данного вопроса по-прежнему остаются актуальными.

Согласно Закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ все хозяйственные операции, совершаемые организацией, должны быть оформлены документально в момент совершения операции, это касается и операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками. Договор является основным документом, на основании которого осуществляется взаимодействие между предприятиями(организациями). Кроме договора, к учётным документам

относятся: расчётные(платежные) документы (платежное поручение, инкассовое поручение, платежное требование, платежный ордер, чеки, аккредитив); документы на товар(счет-фактура, товарно-транспортная накладная, транспортная накладная, сертификаты качества и подлинности), документы подтверждающие факты выполненных работ(акт приемки/сдачи, счет, счет-фактура).

В РФ большинство расчётов между организацией и её поставщиками и подрядчиками исполняется в безналичной форме. На основании действующего положения ЦБ РФ от 3 октября 2002 г. № 2-П «О безналичных расчетах в Российской Федерации» (в ред. от 19 июня 2012 г.) в России действуют следующие формы безналичных расчетов: расчеты платежными поручениями; расчеты по аккредитиву; расчеты чеками; расчеты по инкассо. Формы безналичных расчетов избираются клиентами банков самостоятельно и предусматриваются в договорах, заключаемых ими со своими контрагентами. В рамках форм безналичных расчетов в качестве участников расчетов рассматриваются плательщики и получатели средств (взыскатели), а также обслуживающие их банки и банки-корреспонденты. На основе данных, предоставляемых банками заказчика и поставщика (подрядчика) осуществляются бухгалтерские сверки. За необоснованную отсрочку расчётов с поставщиками и подрядчиками, а также за отказ от расчётов, организация несёт ответственность в соответствии с договором и действующим законодательством.

Учет расчетов с поставщиками ведется на активно-пассивном счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». По кредиту счета отражается увеличение задолженности перед поставщиками, а по дебету – перечисление аванса, погашение данной задолженности. Кредитовое сальдо говорит о суммах задолженности предприятия(организации) поставщикам и подрядчикам. В отдельных случаях сальдо по счёту 60 может быть дебетовым, это свидетельствует о том, что сумма за материальные ценности организацией покупателем оплачена, однако на конец месяца эти материальные ценности не поступили, числятся как товары в пути.

Аналитический учет по счету 60 следует вести по каждому поставщику или подрядчику, а также по каждому предъявленному ими счету. Это гарантирует возможность получения необходимых данных о состоянии расчетов с поставщиками и подрядчиками. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения необходимых данных по: поставщикам по акцептованным и другим расчетным документам, срок оплаты которых не наступил; поставщикам по не оплаченным в срок расчетным документам; поставщикам по неотфактурованным поставкам; авансам выданным; поставщикам по выданным векселям, срок оплаты которых не наступил; поставщикам по просроченным оплатой векселям; поставщикам по полученному коммерческому кредиту и др. Таким образом, организация эффективного аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками имеет важное значение для каждой организации. Для эффективного управления кредиторской задолженностью предлагаем на каждого поставщика открывать карточку аналитического учета(рис.1). В карточке указываются сведения о поставке и оплате товаров в соответствии с заключенным договором, сведения о фактической поставке, сведения о фактической оплате, также будет отмечена задолженность поставщика. Данные карточки позволят детально проследить все расчеты с поставщиком.

В графе «Сведения о поставке и оплате продукции в соответствии с заключенным договором» отражается вся информация о поставке и об оплате по договору, а именно порядковый номер договора, номер самого договора, количество, единицы измерения продукции по договору, сумма в рублях, на которую заключен договор на приобретение товара, крайний срок поставки товара, форма оплаты, крайний срок оплаты товара, сумма в рублях, которую следует оплатить, сумма НДС в т.ч., штрафные санкции за просрочку платежа в процентах.

Рис. 1- Карточка аналитического учета расчетов с поставщиками

ООО "ВОСТОК"

КАРТОЧКА АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКОМ

ООО "ААА-ТЕХНИКА" за 2016г

Сведения о поставке и оплате товаров в соответствии с заключенным договором													
№	№ договора	Дата заключения	Поставка в соотв. с заключ. договором			Крайний срок поставки	Оплата в соотв. с заключ. договором			Должно быть оплачено		Штраф. Санкции за просрочку платежа,%
			Должно быть получено				Форма оплаты	Крайний срок оплаты	Должно быть оплачено				
			Кол-во	Ед. изм.	Сумма, руб.				Сумма, руб.	В т.ч. НДС, руб.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
1	34	25.04	1	шт.	180606,9	20.05	Аванс	05.05	180606,9	27550,2	0,003		
2	58	10.06	1	шт.	120050	05.07	Аванс	20.06	120050	18312,71	0,003		
3	74	27.06	1	шт.	191990	22.07	Аванс	07.07	191990	29286,61	0,003		

Сведения о фактической оплате				Счет-фактура			Сведения о фактической поставке							Док-ты поставки			Задол. поставщика	
Название док. №	Дата	Сумма, руб.	В т.ч. НДС, руб.	№	Дата	Сумма, руб.	Наименование товара	Дата поставки	Кол-во	Ед. изм.	Цена, руб.	Сумма, руб.		Название №	Дата	Сумма, руб.	Текущая	Просроченная
13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25		26	27	28	29	30
Платежное поручение №12	04.05	180606,9	27550,2	25	10.05	180606,9	Навесная сеялка FSS	10.05	1	шт.	180606,9	180606,9		ТТН №19	10.05	180606,9	-	-
Платежное поручение №18	18.06	120050	18312,71	46	25.06	120050	Зерноочистительная машина	25.06	1	шт.	120050	120050		ТТН №38	25.06	120050	-	-
Платежное поручение №24	03.07	191990	29286,61	68	12.07	191990	Зернометатель ПЗС-200	12.07	1	шт.	191990	191990		ТТН №53	12.07	191990	-	-

В графе «Сведения о фактической оплате» отражается информация об уже совершенной оплате, а именно название и номер платежного поручения, дата совершенной оплаты, оплаченная сумма в рублях и сумма НДС в т.ч.

В графе «Счет-фактура» отражается информация по всем счет-фактурам, а именно № счет-фактуры, дата ее составления, сумма, которая выплачена по ней.

В графе «Сведения о фактической поставке» отражается наименование товара, дата фактической поставки, количество и единицы измерения товара, цена за единицу товара в рублях, сумма оплаты за товар в рублях.

В графе «Документы поставки» отражается информация по товарно-транспортным накладным и товарным накладным, а именноназвание и № товарно-транспортной накладной или товарной накладной, дата их составления, сумма, указанная в товарно-транспортной накладной или товарной накладной.

В графе «Задолженность поставщика» отражается информация о текущей и просроченной задолженности поставщика за несвоевременную поставку товара.

С помощью карточки можно детально проследить информацию по каждому поставщику, что позволит минимизировать риск роста необоснованной кредиторской задолженности. Эффективная организация контроля засостоянием расчетов с поставщикамисодействует укреплению договорной и расчетной дисциплины, увеличениюответственности за выполнение платежнойдисциплины, осуществлениюобязательств согласно поставкам продукции в заданном ассортименте и качестве, сокращению кредиторской задолженности, ускорению оборачиваемости используемых средств и, таким образом, улучшению финансового состоянияпредприятия(организации).

Список литературы:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: Утв. Приказом Минфина РФ от 6 июня 1999г. № 33н.

2. Голомазова Л.А. Списание невостребованной дебиторской задолженности. // Голомазова Л.А. – М.: Бухгалтерский учет, 2006 - №6 – С. 24-26.

3. Ковалева А. М. Финансы в управлении предприятием. - М.: Финансы и статистика, 2007 - 629 с.

УДК - 657.1

Белых А.Д.,
студентка 4 курса направления подготовки «Экономика» ФГБОУ ВО «Керченский государственный морской технологический университет»
Научный руководитель – старший преподаватель, Князева Т.Г.

ПОНЯТИЕ ДОХОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ И НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ

Аннотация. В данной статье раскрывается сущность доходов. Важным вопросом на сегодняшний день, является обеспечение бухгалтерских расчетов налога на прибыль, налоговый учет же представляет собой законодательную систему определения базы для расчета налога на прибыль. Важно понять, что система учета в России вообще формировалась в период перехода к новым условиям рыночной экономики. Одновременно с этим налоговое законодательство меняется практические ежегодно.Для упрощения работыпредложен налоговый регистр, где раскрываются состав временных разниц.
Ключевые слова: налоговый учет, бухгалтерский учет, доход, налоговый регистр, налог на прибыль.

Belykh A.D.
4th year Student, Area of Training "Economics", FSBEI HE "Kerch State Maritime Technological University"
Scientific Adviser - Senior Lecturer, Knyazeva T.G

CONCEPT OF INCOMES IN ACCOUNTING AND TAX ACCOUNTING

Annotation. In this article, the essence of income is revealed. An important issue for today is the provision of accounting calculations of income tax, tax accounting is a legislative system for determining the basis for calculating the profit tax. It is important to understand that the accounting system in Russia was generally formed during the transition to the new conditions of a market economy. At the same time, the tax legislation changes every year. To simplify the work, a tax register is proposed, which discloses the composition of temporary differences.
Key words: tax accounting, accounting, income, tax register, income tax.

Введение. Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашение обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вклада участников.Порядок признания доходов зависит от принятого метода их определения. Основными методами в целях налогообложения являются: кассовый метод и метод начисления.Когда порядок

признания доходов или расходов в бухгалтерском и налоговом учете отличается, то возникают разницы. Их ПБУ 18/02 делит на два типа – временные и постоянные.

Исходя из этого, проблемой данной темы являетсясложность в отражении разниц, возникшие в бухгалтерском и налоговом учете.

Цель исследования. Изучить сущность доходов и сравнить их в налоговом и бухгалтерском учете, а также предложить налоговый регистр для усовершенствования ведения учета.

Основная часть.

Трактовка определения «доход» в разных видах учета практически схожи. В статье рассматриваются такие виды учета, как бухгалтерский и налоговый. Первоначально целесообразно рассмотреть доходы в бухгалтерском учете.

Положения по бухгалтерскому учету в ПБУ 9/99 п.2 «Доходы организации» содержит определение доходов, который утвержден Приказом Минфина Российской Федерации от 6 мая 1999 года №32н (далее ПБУ 9/99).

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов и (или) погашение обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вклада участников.

В бухгалтерском учете поступления от других физических и юридических лиц доходами не признаются, такие поступления:

- налога с продаж, сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;
- в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- в залог;
- авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- задатков;
- в погашение кредита, займа, который предоставлен заемщику.

В зависимости от характера, от видов деятельности и от того, как получены доходы – их подразделяют на:

а) доходы от обычных видов деятельности;

б) прочие доходы;

Доходы от обычных видов деятельности - это выручка от продажи товаров и продукции, поступления, связанные с оказанием услуг, выполнением работ.

Исследуя предприятие ООО «Ювас-Газсервис» имеются такие доходы от обычных видов деятельности:

- Выручка от реализации топлива собственного производства составила 4 000 тыс.руб.
- Выручка от реализации покупного топлива 3 066 тыс.руб.
- Выручка от перевалки сжиженного газа 20 000 тыс.руб.
- Выручка от реализации покупных товаров 7 500 тыс.руб.
- Выручка от реализации прочего имущества 5 000 тыс.руб.
- Доходы от оказания транспорных услуг 7 500 тыс.руб.

Прочими доходами являются:

- поступления, которые связанны с предоставлением за плату во временное пользование активов организации;
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- поступления, которые связанны с участием в уставных капиталах других организаций;
- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности;
- поступления от продажи основных средств и иных активов;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, которая выявленна в отчетном году;

- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- прочие доходы.

Также прочие доходы - это поступления, которые появились как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности; стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.д.

Проанализировав прочие доходы ОО «Ювас – Газсервис» было выявлено, что за последний год такие доходы не поступали.

Теперь стоит рассказать о доходах в налоговом учете.

Доходы организации согласно ст. 248 НК РФ для целей налогообложения подразделены на две группы:

1) доходы от реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав;

2) внереализационные доходы.

Доход от реализации - это выручка от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав. Когда определяется такой показатель как выручка нужно исключить из нее суммы акцизов и НДС. Первичные документы являются основанием для определения дохода. Порядок признания доходов зависит от принятого метода их определения. Основными методами в целях налогообложения являются:

- кассовый метод;
- метод начисления.

Порядок признания доходов зависит от принятого метода их определения.

Порядок признания доходов кассовым методом установлен ст. 273 НК РФ. В статье сказано, что организации, кроме банков, имеют право на определение даты получения дохода по кассовому методу, если за предыдущие четыре квартала в среднем, сумма выручки от реализации товаров, работ, услуг за исключением НДС не превысила 1 млн рублей за каждый квартал. При таком методе датой получения дохода признаётся день поступления средств на счета

в банках или в кассу, поступления иного имущества (работ, услуг) и также имущественных прав.

По методу начисления порядок признания доходов установлен ст. 271 НК РФ, в которой рассказывается о том, что доходы признаются в том отчётном (налоговом) периоде, в котором они имели место независимо от фактической оплаты. Таким образом можно сделать вывод, что обязанность уплаты налога на прибыль при методе начисления у предприятиявозникает в момент перехода права собственности на отгруженные товары (работы, услуги).

Теперь более подробно о внереализационных доходах.

Произведя статье сравнение определений доходов в бухгалтерском и налоговом учете. Целесообразно пологать, что они практически совпадают и нет необходимости трактовать их по разному. Достаточно использовать определение доходов, которое предоставлено в бухгалтерском учете.

Но существуют незначительные расхождения, к примеру, то, что суммы доходов в бухгалтерском и налоговом учете могут быть разные. Руководствуются в основном бухгалтерским учетом и нельзя отставлять налоговое законодательство в сторону. Так, как нет возможности изменить налоговый учет, то можно хотя бы подогнать под фактические факты хозяйственной деятельности, другими словами – под бухгалтерский учет. И в этом помогут налоговые регистры.

Так как нет возможности изменить налоговый учет, налоговое законодате льство, то можно хотя бы подогнать его под бухгалтеский учет и в этом помогу т налоговые регистры.

Каждый, кто оплачивает налог на прибыль, должен вести регистр по доходам и по расходам для того, чтобы без погрешностей определить сумму налога, которую следует уплатить государству.

В рукописи изложены сведения о создании, заполнении, ведении регистров и требования, которые установлены к налоговым регистрам.

Организация, для использования налоговых регистров первоначально должна создать форму регистров и закрепить их в своей учетной политике, при этом выпустив приказ.

Налоговые регистры могут выглядеть различно, на усмотрение самой организации, потому что законодательство это не запрещает. Главное чтоб объем информации, который содержится в регистрах отображал на основании каких документов и как образовалась налогооблагаемая база. Существует одно правило законодательства по налоговым регистрам, которое гласит, что организация не может брать инициативу в свои руки в области реквизитов.

Организация, в процессе своей деятельности должна в налоговую инспекцию предоставить декларацию. Минимальное количество налоговых регистров для заполнения декларации составляет две штуки. Первый регистр – регистр по доходам, второй – по расходам.

Сведения о расходах организации, которые произведены в процессе деятельности и о поступивших доходах, которые образованы по нормативам налогового учета, дает возможность рассчитать прибыль – налогооблагаемый объект, без которого невозможно рассчитать налог на прибыль.

Актуальная проблема на сегодняшний день, которая выплывает из всего вышесказанного – это то, что организации создают произвольные регистры налогового учета. В качестве совершенствования, целесообразно предложить единый для всех вид налогового регистра по доходам. Такое внедрение внесет много приемуществ:

- систематизирует данные налогового учета;
- облегчит заполнение регистров и деклараций;
- грамотное введение налоговых регистров –позволит избежать претензий со стороны контролирующих органов;
- избавит бухгалтеров, которые не справляются с созданием регистров налогового учета от лишней работы, так, как будет единый вид, а не примерные образцы.

Один из регистров показан на рисунке 1 – «Налоговый регистр доходов,».

Дата составления	Отчетный (налоговый) период

Регистр налогового учета (РНУ)
«Доходы»

Наименование	БУ, тыс.руб.	НУ, тыс.руб	Отклонение, тыс.руб	
			Сумма	Причина
Выручка от реализации топлива собственного производства	4 000	4 000	-	Выручка от продажи, для целей НУ признаются кассовым методом, а для целей БУ — по начислению
Выручка от реализации покупного топлива	3 066	2 066	1 000	
Выручка от перевалки сжиженного газа	20 000	10 000	10 000	
Выручка от реализации покупных товаров	7 500	7 500	-	
Выручка от реализации прочего имущества	5 000	5 000	-	
Доходы от оказания транспортных услуг	7 500	7 500	-	

Специалист отдела налогового учета и отчетности _____

Рисунок 1 - Налоговый регистр по доходам

Когда порядок признания доходов или расходов в бухгалтерском и налоговом учете отличается, то возникают разницы. Их ПБУ 18/02делит на два типа – временные и постоянные.

Временные разницы — это доходы и расходы, которые в БУ отражаются в одном отчетном периоде, а в НУ — в другом периоде. Отличительная черта временной разницы в том, что рано или поздно наступит момент, когда расхождение между налоговым и бухгалтерским учетом будет сведено к нулю.

Отличительная черта временной разницы в том, что рано или поздно наступит момент, когда расхождение между налоговым и бухгалтерским учетом будет сведено к нулю.

Налоговый регистр заполнен данными в соответствии со спецификой предприятия ООО «Ювас-Газсервис»

Прежде всего, необходимо определить, является временная разница вычитаемой или налогооблагаемой.

Если «налоговая» прибыль БОЛЬШЕ, чем «бухгалтерская», то временная разница является вычитаемой. В этом случае в учете следует отразить отложенный налоговый актив (ОНА). Его величина равна вычитаемой временной разнице, умноженной на налоговую ставку. При этом нужно сделать проводку:

Дебет 09 Кредит 68 — отражен отложенный налоговый актив (ОНА).

Если «налоговая» прибыль МЕНЬШЕ, чем «бухгалтерская», то временная разница является налогооблагаемой. В этом случае в учете следует отразить отложенное налоговое обязательство (ОНО). Его величина равна налогооблагаемой временной разнице, умноженной на налоговую ставку. При этом бухгалтер должен сделать проводку:

Дебет 68 Кредит 77 — отражено отложенное налоговое обязательство.

Выводы. Произведя в статье сравнение определений доходов в бухгалтерском и налоговом учете., целесообразно полагать, что они практически совпадают и нет необходимости трактовать их по разному. Достаточно использовать определение доходов, которое предоставлено в бухгалтерском учете.

Но существуют незначительные расхождения, к примеру, то, что суммы доходов в бухгалтерском и налоговом учете могут быть разные. Так, как нет возможности изменить налоговый учет, то можно хотя бы подогнать под фактические факты хозяйственной деятельности, другими словами – под бухгалтерский учет. В таких случаях уместно создавать налоговые регистры, которые в значительной мере облегчат работу.

Список литературы:

1.Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая: Постатейный комментарий. Под общей .ред.В.И. Слома. - М.: Статут, 1999. - 396 с.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая (с изменениями и дополнениями). М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2001.

3. Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99: приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (в ред. от 27.11.2006 N 156н). СПС «Гарант».

4. Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02: приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н. СПС «Гарант».

5. Булавина Л. Н., Кулиш Н. В., Костюкова Е. И., Ревегук О. А. Финансовые результаты. Бухгалтерский и налоговый учет; Финансы и статистика - , **2013.** - 320 с.

6. Вещунова, Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет: Учебник / Н.Л. Вещунова. - М.: Проспект, 2013. - 848 с.

7. Глинкин, А.А. Налог на прибыль и доходы / А.А. Глинкин. - М.: Учебно-информационный центр при Гос. налоговой инспекции по г. Москве, 2015. - 532 с.

8. Касьянова Г. Ю. Учет - 2013: бухгалтерский и налоговый; АБАК - Москва, 2013. - 880 с.

УДК:657

Бикетова Ю.В.

студентка гр.ЗМБУ-2 направления подготовки 38.04.01 «Экономика» магистерская программа «Учет, анализ и аудит» ФГБОУ ВО «КГМТУ»,

Научный руководитель – канд.экон.наук., доцент Скоробогатова В.В.

КОНТРОЛЬ ОПЕРАЦИЙ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В БЮДЖЕТНОМ УЧРЕЖДЕНИИ

Аннотация. В статье рассматривается система контроля расчетов с персоналом по оплате труда в бюджетном учреждении. Так же раскрываются основные понятия, и выделяются уровни системы контроля: внутренний и внешний. Приведены основные особенности каждого уровня системы контроля.

Ключевые слова: бюджетное учреждение, система контроля, внешний контроль, внутренний контроль.

Biketova Yu.V.

2nd year Student, Area of Training 38.04.01 “Economics”, Master’s Degree Programme “Accounting, Account Analysys and Audit”, FSBEI HE “Kerch State Maritime Technological University

Scientific Adviser – PhD (Economics), Associate Professor, Skorobogatova V.V.

CONTROL OVER OPERATIONS OF REMUNERATION OF LABOUR IN STATE-FINANCED ORGANIZATIONS

Abstract. The article deals with settlement control system for staff salaries in the public institution. Basic concepts are revealed, and levels of control system are distinguished: internal and external. The main features of each level of control are presented.

Key words: state-financed organization, control, external control, internal control.

Процесс оплаты труда в бюджетной учрежденииобладает отличительнымиаспектами, так как своимиаспектамирасполагаети сама бюджетная сфера, и преимущественно - это характер финансово-экономических отношений. К таким аспектам можно причесть:

- организацию учёта в разрезе статей бюджетной систематизации;
- контроль исполнения сметы расходов;
- переход на казначейскую систему исполнения бюджетов;
- выделение в учёте кассовых и фактических расходов;
- отраслевая специфика учёта в учреждениях бюджетной сферы.

Поэтому большое значение приобретает не только правильный учетрасчетов по оплате труда в бюджетных учреждениях, но и действенный контроль за его осуществлением.

Целью исследования является разработка методов осуществления контроля в бюджетных учреждениях, рассмотрение их особенностей.

Заработная плата (оплата труда работника) – это награда за труд исходя изпрофессионализма рабочего, сложности, количества, качества и условий проделываемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, а также за работу в ситуациях, отходящих от нормальных, работу в особых климатических ситуациях и на территориях, поддавшимся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты).

Заработная плата определенного работника определяется в трудовом договоре,исходя изприменяющихся у определенного работодателя системами оплаты труда, которые устанавливаются,основываясь на аспектах трудового законодательства и должны обеспечивать любомусотруднику расчет его заработной платы принимая во вниманиепрописанные законодательством мерил, в том числе условий труда.

При определении системы оплаты труда работодатель обязан обосновать дифференциацию оплаты труда, в том числе исходя изобстоятельств, в которых проводится трудовая деятельность. Исходя из международныхправил и требований российского трудового законодательства запрещаетсяопределение заработной платы в равном размере рабочим, проделывающим работу по одной и той же профессии, специальности или должности (тарифицированную по одному разряду) в неодинаковыхобстановках.[2]

Заработная плата конкретного сотрудникаисходит от его профессионализм, сложности осуществляемо работы, количества и качества затраченного труда и наибольшей величиной не ограничивается, исключая аспекты, прописанныев ТК РФ, а также, в отношении обстоятельств оплаты труда руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров государственных внебюджетных фондов РФ, ГУПов и МУПов, госкорпораций, а также государственных компаний и хозяйственных обществ, более 50% акций (долей) на уставныйкапитал которых приходится в государственной или муниципальной собственности.[1]

Основная цель контроля оплаты труда-контрольследования нормативно-правовым актам при начислении оплаты труда, удержаниях из нее и правильности осуществления бухгалтерского учета по оплате труда, оценка результативности деятельности сотрудников организации.

Основными задачами контроля оплаты труда является проверка:

- присущие предприятию системы расчетов с персоналом и ее эффективности;

- правильности планирования и нормирования труда и его оплаты;

-создания рабочих мест и процесса труда;

-верностииспользования и следования условий оплаты труда;

-наличия и следованию законодательству первичных документов по учету рабочего времени;

-верность начисления выплат по временной нетрудоспособности;

-состояния синтетического и аналитического учета заработной платы;

-соответствия показателей аналитического учета по счету70 записям регистров синтетического учета и Главной книги;

-полноты, верности и достоверности отображенияданных о расчетах по оплате труда в отчетности;

-эффективность применения средств на оплату труда и т.п.

-следованиевведенных штатным расписанием должностных окладов сотрудников организации.

Объектами контроля учета затрат труда и его оплаты приходятся:

- трудовые ресурсы, количество труда сотрудников по категориям, временисуществления работ:

-системы и формы оплаты труда, виды материального поощрения и их применение в течении года:

- первичная документация по учету труда и заработной платы;

- регистры аналитического и синтетического учета по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

- документы по правонарушениям по оплате труда;

Источниками информации являются:

-нормативно-правовые акты по труду и его оплаты, об отпусках и т.п.;

-- коллективный договор;

- правила внутреннего трудового распорядка;

- трудовые книжки;

- приказы (распоряжения) о приеме, увольнении, переводе на работу, о предоставлении отпуска ;

- приказ об учетной политике;

- личные (алфавитные) карточки ;

- личные дела;

- штатное расписание;

- документы, заверяющие достоверность начисления и своечасность выплаты зарплаты, применения индексации и компенсации, соблюдение гарантий и льгот по конкретным категориям сотрудников, в том числе женщин,

инвалидов, несовершеннолетних, сотрудников, совмещающих работу с обучением (табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы ;

- табель учета использования рабочего времени ;
- список лиц, которые работали в сверхурочное время ;
- листок учета простоев ;
- наряды на выполнение работ;
- ведомости выхода продукции ;
- путевые листы (карты) ;
- расчетно-платежная ведомость
- расчетная ведомость
- расчет зарплаты ;
- платежная ведомость ;
- лицевые счета работников ;
- накопительная карточка учета заработной платы ;
- ведомости аналитического и синтетического учета по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- Главная книга;
- баланс (ф. № 1);
- отчет о финансовых результатах (ф. № 2).

Должностные лица, принимающие участие в осуществлении внутреннего и внешнего контроля расчетов по выплате зарплаты представлены в таблице 1.

Начальники структурных подразделений каждый месяц отдают бухгалтеру в срок до 26 числа текущего месяца табеля учета рабочего времени. Больничные листы также первоначальнопопадают к начальникам структурных подразделений, на основании их делаются записи в табель, начальник подписывает больничные листы, после этого они представляются бухгалтеру для реализации соответствующих начислений. Кроме того, у бухгалтера существуют все копии приказов субъекта по личному составу. Основываясь наданныхдокументах он может исчислить по конкретному работникусубъекта

сумму месячной оплаты труда, и предоставить итоги подсчета в расчетно-платежной ведомости и расходных кассовых ордерах.

Таблица 1 - Должностные лица, принимающие участие в осуществлении внутреннего и внешнего контроля расчетов по выплате заработной платы

1	Начальники структурных подразделений(отделов) - при ежемесячном составлении табелей учета рабочего времени;
2	Главный бухгалтер - при исполнении контроля за верностью начисления сумм по оплате труда и выплате их ,при исполнении перечислений в бюджет и внебюджетные фонды сумм удержаний из заработной платы;
3	Руководитель субъекта деятельности - как главный распорядителя имеющихся финансовых ресурсов, визирующего все денежные расходные документы, договора на выплату заработной платы сторонним лицам, приказы по личному составу, приказы на все виды материального поощрения рабочих.
4.	Бухгалтер занимающийся расчетом заработной платы.
5.	Начальник отдела кадров.
6	Ревизор - при выполнении проверок верности расчетов по заработной плате в рамках своих должностных инструкций.
7	Аудитор

Договора подряда, после того, как их завизирует директор, также направляются к бухгалтеру, и естьпричиной для расчета конкретных выплат и удержаний по сторонним лицам.

Главный бухгалтер наблюдает за верностью расчетов начисленных сумм по всем аспектам, и в доказательствосовершенной проверки ставит свою подпись на расчетно-платежных документах.

Руководитель подписывает расчетно-платежные документы, тем самым он доказываетобоснованную цель и возможность совершенияданныхрасходов.

Следующим уровнем может быть проведение проверки аудитором. Согласно статье 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» аудит в бюджетном учреждении не обязателен, но руководитель организации может принять решение о проведении аудиторской проверки [5]. Привлечение стороннего эксперта, внешнего консультанта разумно в рамках проверки дающей доход деятельности за счет собственных

доходов организации. Это не только не потянет за собой притязаний со стороны контролеров и проверяющих (что, очевидно, случилось бы прирасходования на конкретные цели субсидии на выполнение государственного или муниципального задания), но вполне может дать позитивный эффект - в виде оптимизациидающей доход деятельности, вскрытия резервов, снижения затрат. Самая главная проблема в бюджетном учреждении - текучесть кадров. В бухгалтериях бюджетных учреждений в 90% случаев работают женщины детородного возраста, которые по истечении времени уходят в декретный отпуск и отпуск по уходу за ребенком. Работодатель иногда не успевает полноценно обучить нового сотрудника, так как наступает страховой случай. В связи с этим появляется большое количество ошибок, которые нужно выявлять вовремя, поэтому целесообразно проводить проверку как можно чаще. Если же сотрудник работает долгое время то проверку можно проводить реже, раз в полугодие или год.

По результатам аудиторской проверки расчетов по оплате труда аудитор должен предложить механизм исправления выявленных ошибок, прежде всего, с целью избежания финансовых санкций при дальнейших проверках контролирующих органов. Аудит расчетов по оплате труда в бюджетных учреждениях может быть осуществлен в следующей последовательности: ознакомление с Уставом учреждения, учетнойполитикой и анализ материалов предварительной проверки; проверка соответствия действующим требованиям номенклатуры должностей и их количества в штатном расписании учреждения, правильности установления окладов, доплат, надбавок; аудит первичного и сводного учета расчетов по оплате труда; проверка достоверности начисления заработной платы, отпускных и пособия по временной утрате трудоспособности; проверка достоверности удержаний из заработной платы; проверка достоверности определения кодов экономической классификации расходов (КЭКР) для фактических расходов по оплате труда; проверка правильности заполнения и своевременности представление статистической и налоговой отчетности по труду и заработной платы. Итоги независимого

аудита, прописанные нормативно-правовыхдокументах, оформляются аудиторским заключением, обладающим юридическую силу, и письмом руководству бюджетного учреждения об итогах проверки.

Внешний контроль – составляющая финансово-экономического контроля. Его можно представить как совокупность процедур, осуществляющихся государственными органами по проверке законности, обоснованности и результативностидеяний в образовании, разделении и применении денежных фондов Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и местных органов самоуправления, обнаружениирезервов максимизациипритока доходов в бюджет, совершенствовании бюджетной дисциплины. Осуществление контрольных мероприятий в бюджетных учреждениях направлено, перво-наперво, на проверку осуществления государственных (муниципальных) задач в определенные сроки и с должным качеством, устремленность приносящей доход деятельности на достижение задач, ради которых сформировано учреждение и т.п. Внешний контроль проводится в виде камеральной проверки или ревизии соответствующих уполномоченных органов: Пенсионного фонда РФ, Фонда социального страхования РФ, налоговой службы, трудовой инспекция и другими [4].

Таким образом, необходимость и целесообразность создания системы контроля расчетов по оплате труда в бюджетном учреждении обусловлена тем, что в процессе осуществления контроля на каждом уровне можно минимизировать штрафные санкции уполномоченными органами. Главную роль в системе контроля играет внутренний контроль. В зависимости от того, как выполняет свои обязанности персонал, какими знаниями и навыками обладает, будет зависеть качество работы и ответственность перед контролирующими органами.

Список литературы:

1. Беспалов, М.В. Общие принципы бухгалтерского учета оплаты труда в бюджетных учреждениях // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2014. № 6. С. 10 -13.

2. Бодяко, А.В. Учет и внутренний контроль расчетов по оплате труда:

авторефератдис.кандидата экономических наук: 08.00.12 / А.В. Бодяко. - Москва, 2012. - 23с.

3. Ланцова, А.Д. Организация системы внутреннего контроля расходов на оплату труда организации как необходимая составляющая эффективного управления / А.Д. Ланцова // Молодой ученый. — 2014. — №4.2. — С. 99101.

4. Савченко, А.Н. Особенности расчетов по оплате труда с сотрудниками бюджетных образовательных учреждений / А.Н. Савченко // Материалы Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. - 2016. - С. 214-217.

5. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон от 30.12.2008 N307-ФЗ. [Электронный ресурс]. - Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

УДК 657.6

Боровая С. С.
магистрант 2-го курса направления подготовки «Экономика», магистерская программа «Учет, анализ и аудит» ФГБОУ ВО «КГМТУ»
Научный руководитель – канд.экон.наук., доцент Скоробогатова В.В.

МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Аннотация.В данной статье рассматриваются обязательные этапы проведения внутреннего аудита расчетов с персоналом по оплате труда, на примере разработанной программы проверки учета расчетов по оплате труда в коммерческой организации.
Ключевые слова:внутренний контроль, расчеты по оплате труда.

Borovaya S.S.
Master’s Degree Student, Area of Training “Economics”, Master’s Degree Programme “Accounting, Account Analysis and Audit”, FSBEI HE “Kerch State Maritime Technological University”
Scientific Adviser – PhD (Economics), Associate Professor Skorobogatova V.V.

PROCEDURE OF INTERNAL AUDIT OF WAGE SETTLEMENTS IN COMMERCIAL ORGANIZATIONS

Abstract. This article discusses the mandatory stages of the internal audit of wage settlements, through the example of the developed programme for checking the accounting of wage settlements in a commercial organization.
Key words: internal control, payroll calculations

Введение. Операции по учету труда и заработной платы осуществляются на предприятиях постоянно, на больших предприятиях эти операции многочисленны. Поэтому большое значение имеет правильный учет расчетов по оплате труда, а также своевременный контроль за его осуществлением. В

связи с этим очень важно систематически проводить внутренний аудит расчетов по оплате труда.

Целью статьи являетсярассмотрение основных положений методики аудита расчетов с персоналом по оплате труда в коммерческой организации.

Для применения внутреннего контроля организация может:

1. заключить договор с аудиторской фирмой;
2. ввести в штатное расписание должность внутреннего контроллера;
3. оформить штатному сотруднику (бухгалтеру) совмещение по должности внутреннего контроллера. Это наиболее целесообразный вариант для фирм с небольшой численностью. Положительным фактором является и то, что аудитор уже знает специфику предприятия.

Перед началом внутреннего аудита расчетов с персоналом по оплате труда издается приказ руководителя о проведении внутреннего аудита, утверждается план и программа. Пример программы проверки учета расчетов с персоналом по оплате труда приведен в таблице 1.

На первом этапе контроллером проверяются ЛНА организации, регулирующие вопросы оплаты труда, правильность оформления первичных документов.

Следующий этап – проверка обоснованности начислений работникам путем сопоставления по данным из первичных документов по оплате труда, также проверяются результаты расчетов отпускных, компенсаций, пособий.

На третьем этапе проверяется обоснованность применения льгот и удержаний из заработной платы работников.

На четвертом этапе проверяется правильность ведения аналитического учета по расчетам с персоналом по оплате труда, проверяются сводные расчеты.

На пятом этапе проверяется правильность расчетов по начислению взносов во внебюджетные фонды.

Таблица 1 - Программа проверки учета расчетов с персоналом по оплате труда в коммерческой организации

№ п/п	Наименование проводимых работ	Период проверки	ФИО	Подпись	Документы	Комментарии
1. Проверка оформления первичных документов						
1.1.	Проверка правильности оформления работников (прием, перемещение, перевод, увольнение)	16.01.2018	Иванова М.П.		Приказы о приеме, переводе, перемещении, личные карточки Т-2, договора, ПВТР, штатное расписание	
1.2.	Проверка правильности учета рабочего времени	16.01.2018	Иванова М.П.		Табели учета рабочего времени, Личные карточки Т-2	
1.3.	Проверка правильности оформления расчетно-платежных документов	16.01.2018	Иванова М.П.		Расчетно-платежные ведомости; расчетные ведомости, платежные ведомости; расходные кассовые ордера	
2. Проверка системы начисления заработной платы						
2.1.	Проверка обоснованности начислений	17.01.2018	Иванова М.П.		Приказы руководителя, табели учета рабочего времени, расчетно-платежные ведомости, лицевые счета, личные карточки Т-2, наряды-задания	
2.2.	Проверка правильности оплаты отпусков работников, компенсаций за неиспользованные отпуска	18.01.2018	Иванова М.П.		Платежные ведомости, карточки Т-2, приказы, справки-расчеты	
2.3.	Проверка учета рабочего времени, соблюдение установленного режима работы	18.01.2018	Иванова М.П.		Табели учета рабочего времени, карточки Т-2	

Продолжение таблицы 1

№ п/п	Наименование проводимых работ	Период проверки	ФИО	Подпись	Документы	Комментарии
1. Аудит обоснованности применения льгот и удержаний из заработной платы						
3.1.	Проверка правомерности применения вычетов и льгот для исчисления НДФЛ	19.01.2018	Иванова М.П.		Заявления и документы, предоставляемые сотрудниками на использование налоговых социальных вычетов, форма 2-НДФЛ, налоговая карточка 1-НДФЛ	
3.2.	Проверка правильности удержаний по исполнительным листам	19.01.2018	Иванова М.П.		Исполнительные листы, правильность расчета листов в вкладном деле к исполнительному листу, облагаемая база для удержания, лицевые счета	
3.3.	Проверка правильности определения совокупного дохода для целей налогообложения физических лиц	19.01.2018	Иванова М.П.		Форма 2-НДФЛ, налоговая карточка 1-НДФЛ, облагаемая база (какие виды начислений входят в облагаемую базу НДФЛ)	
3.4.	Проверка правильности удержания подотчетных сумм	22.01.2018	Иванова М.П.		Авансовые отчеты, первичные документы, кассовые документы (ПКО и РКО)	
2. Проверка ведения аналитического учета по персоналу и сводных расчетов по оплате труда						
4.1.	Проверка наличия и правильного ведения лицевых счетов по начислениям и удержаниям	22.01.2018	Иванова М.П.		Лицевые счета, карточки Т-2, расчетные ведомости	
4.2.	Проверка ведения аналитического учета расчетов с персоналом	22.01.2018	Иванова М.П.		Лицевые счета, расчетные документы, налоговые карточки 1-НДФЛ	
4.3.	Проверка правильности отражения оборотов по счетам из Главной книги с аналогичными	23.01.2018	Иванова М.П.		Главная книга, журналы-ордера, карточки счета, ОСВ, своды проводок и своды	

Продолжение таблицы 1

№ п/п	Наименование проводимых работ	Период проверки	ФИО	Подпись	Документы	Комментарии
	показателями регистров синтетического учета				начислений и удержаний по заработной плате	
3. Аудит расчетов по начислению взносов во внебюджетные фонды						
5.1.	Проверка правильности расчетов по начислению взносов во внебюджетные фонды	23.01.2018	Иванова М.П.		Индивидуальные карточки 1-НДФЛ, налоговые ставки, Главная книга, своды проводок	
4. Оформление результатов проверки						

По результатам проведенной проверки аудитор должен предложить механизм решения выявленных ошибок.

Грамотно организованный внутренний аудит поможет избежать ошибок в учете труда и его оплаты, и как следствие, выявленных нарушений при проверках контролирующими органами.

Список литературы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс]: принят Гос. Думой 16 июля 1998 г.: одобр. Советом Федерации 17 июля 1998 г. // СПС «КонсультантПлюс». – (Дата обращения: 01.03.2018).

2. Федеральный закон № 307-ФЗ от 30.12.2008г. «Об аудиторской деятельности» (с изменениями и дополнениями) // ГАРАНТ.РУ – (Дата обращения: 02.03.2018).

3. Андросова А.А., Макарова Е.В. АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА // Международный студенческий научный вестник. – 2017. – № 1.; (дата обращения: 02.03.2018).

4. Подольский В.И, Савин А.А, Сотникова Л. В. и др.; Аудит: Учебник для вузов. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, Аудит, 2011. – 408с.

УДК 657.9

Власов С.В.
студент 4-го курса направления подготовки «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит» Института экономики и управления ФГАОУ ВО «КФУ им. В.И. Вернадского»
Научный руководитель – старший преподаватель Горбачев В.А.

ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ В СИСТЕМЕ ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫМИ ЗАПАСАМИ

Аннотация.В статье рассмотрены основные аспекты внутреннего контроля материально-производственных запасов (далее – МПЗ). Раскрыты основные этапы управления МПЗ, основанные на организации системы внутреннего контроля и анализа данного вида активов. Отражены основные проблемы по формированию достоверной отчетной информации по учету движения МПЗ.
Ключевые слова: внутренний контроль МПЗ; анализ МПЗ; анализ обеспеченности материальными ресурсами; контроль движения запасов; АВС анализ.

Vlasov S.V.
4th-year Student, Area of Training “Accounting, Account Analysis and Audit”, Institute of Economics and Management, V.I. Vernadsky Crimean Federal University
Scientific Adviser – Senior Teacher Gorbachyov V.A.

INTERNAL CONTROL IN CONTROL OF MATERIALS AND SUPPLIES INVENTORIES INFORMATION SYSTEM

Abstract. The article considers the main aspects of internal control of inventories. The main stages of control of materials and supplies inventories, based on operations of internal control and analysis of types of assets, are disclosed. The main problems in the formation of reliable reporting information on the accounting of inventories movement are reflected.
Key words: Internal control of inventories; analysis of inventory; analysis of the provision of material resources; control over the movement of stocks; ABC analysis.

Введение. Достаточность объема, полнота структуры формирования МПЗ в составе всего оборотного капитала организации имеет огромное экономическое значение для поддержания финансовой устойчивости и должного уровня платежеспособности, прибыли и рентабельности любой организации. К тому же, все хозяйственные операции, связанные с учетом МПЗ относятся к операциям, где существует вероятность риска в связи с частыми случаями хищениями и порчей данных видов активов.

Целью исследования является проверка сохранности, правильности отражения в учете и отчетности организации хранения и эффективности использования МПЗ.

Для большей наглядности рассмотрим процесс внутреннего контроля МПЗ в виде нескольких этапов.

На первом этапе необходимо дать оценку средствам контроля за МПЗ, которая включает:

-проверка наличия организованного надлежащего места хранения для МПЗ (их защита от доступа неавторизованных лиц, есть ли охранная и пожарная сигнализация, существует ли контроль над выпуском и вывозом ценностей);

- инвентаризация материальных ценностей (обязательная, теоретическая, внезапная), оформление её результатов документами;

- создание круга лиц, ответственных за сохранение, принятие и выпуск МПЗ;

- заключение договоров материальной ответственности с данными людьми [1, с. 132].

Основные нарушения на данном этапе, с которыми сталкиваются инспекторы, включают отсутствие договор на полную материальную ответственность, отсутствие надлежащей защиты МПЗ, несоответствие между условиями хранения и нормами, требований к данным условиям.

Второй этап напрямую связан с фактическим контролем над формированием достоверной информации о состоянии и движении запасов в системе учета:

1. Проверка фактического наличия материально-производственных запасов. Эта процедура контроля, по своей сути, является подготовительно до непосредственного контроля МПЗ и должна проводиться внутренним аудитором посредством инвентаризации для установления фактической доступности МПЗ в организации.

Основными нарушениями, с которыми сталкиваются внутренние аудиторы, являются:

- отсутствие запланированных инвентаризаций запасов или формальный характер их поведения;

- идентификация излишков или недостатков отдельных видов МПЗ.

Проверка полноты отражения МПЗ в бухгалтерском учете. Для проверки полноты отражения МПЗ данные первичных поступлений, инвентаризаций запасов, карточек учета материалов (файл М-17) и реестра товаров на складе (ТОРГ-29) следует сравнить. Затем необходимо проверить наличие всех счетов-фактур, полученных от поставщиков, по реестру счетов-фактур для выявления неотфактурованных поставок.

Подтверждение полноты информации о МПЗ, отраженной в реестрах складской отчетности, бухгалтерской отчетности, осуществляется выборочным методом для определенных типов МПЗ.

Основным нарушением на данном этапе аудита является несоответствие фактической доступности учетных данных в МПЗ.

3. Контроль за соблюдением правил, регулирующих учет МПЗ. Проведение контрольных процедур для подтверждения достоверности информации об МПЗ в организациях должно проводиться таким образом, чтобы обеспечить их отражение в исследованиях в соответствии с нормативными и правовыми актами, правильность определения их оценки. Чтобы обосновать свои выводы, контролер должен руководствоваться следующими нормативными правовыми актами:

— ФЗ №402 «О бухгалтерском учете»;

— НК РФ (часть вторая);

— приказом Минфина РФ № 66н «О формах бухгалтерской отчетности»;

— приказом Минфина РФ № 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01»;

— приказом Минфина РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»;

— приказом Минфина РФ № 49н «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» [2, с. 72];

— приказом Минфина РФ № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов».

4. Проверка оснований для признания запасов в бухгалтерском учете. Для выполнения этой процедуры необходимо физическое вмешательство. Для этой цели путем проверки и нормативного анализа первичных документов для учета запасов (счетов-фактур, товарных накладных (ТОРГ-12), ордеров на получение (например, М-4), учетных карточек материала (М-17), актов (М-35) и т.д.), внутренние аудиторы проверяют наличие всех необходимых реквизитов и подписей. Типичные ошибки: отсутствие первичных документов, контрактов на поставку, покупку и продажу.

5. Оценка МПЗ. Важной частью контроля МПЗ является проверка правильности их оценки. Для достижения этой цели внутренний аудитор должен выборочно проверять наличие определенных типов МПЗ на достоверность их первоначальной стоимости по типу получения. Таким образом, МПЗ, приобретенные за вознаграждение, оцениваются по фактической стоимости, которая включает в себя сумму фактических расходов организаций на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и других возмещений (за исключением случаев, предусмотренных в РФ).

Фактическая себестоимость МПЗ, когда они производятся самой организацией складываются из фактических затрат, связанных с производством этих запасов. Учет и формирование затрат на производство МПЗ осуществляются в порядке, установленном для определения стоимости соответствующих продуктов. Фактическая себестоимость МПЗ внесенных в уставный капитал, определяется на основе денежной оценки МПЗ,

согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено в РФ.

Фактическая себестоимость МПЗ, которые организация получила по договору дарения или бесплатно, а также остаточная часть от продажи основных средств и другого имущества, определяется исходя из текущей рыночной стоимости на дату, установленную в бухгалтерском учете.

Фактическая стоимость МПЗ, полученная по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (платежей) неденежными средствами, признает стоимость переданных или подлежащих передаче активов. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организации, определяется исходя из цены, при которой, как правило, в сопоставимых условиях, определяется стоимость аналогичных активов.

Таким образом, инспекторам необходимо проверить обоснованность оценки фактической стоимости МПЗ, последовательность применения учетной политики, как для целей бухгалтерского учета, так и для целей налогового учета. Типичная ошибка на данном этапе – это не включение затрат при их изготовлении, несоблюдении принятого в соответствии с учетной политикой правила списания МПЗ [3, с, 365].

6. Проверка различия между отчетным периодом МПЗ. Верификация различия между отчетным периодом МПЗ осуществляется для контроля за своевременной публикацией и списанием этих активов в состоянии, в котором они произошли.

Эта проверка проводится путем составления информации о периоде, к которому следует относить сумму капитализации и изъятия запасов, отраженных в первичных учетных документах, данных складского учета данным накопительных ведомостей, ж/о № 10.

Главным нарушением, с которым сталкиваются внутренние аудиторы, является несвоевременное получение или списание определенных видов запасов.

7. Проверка раскрытия информации в бухгалтерской отчетности. Заключительным этапом внутреннего контроля МПЗ в организациях является проверка раскрытия информации в финансовой отчетности, а также правильность присвоения этих активов соответствующим статьям отчетности. Этот этап можно разделить на два раздела:

1) проверка соответствия первичного учета учетных регистров. В то же время выборочно на ту же дату следует:

- сравнивать данные за один отчетный период для определенных типов МПЗ, содержащихся в первичных учетных документах, данных, содержащихся в ж/о № 10 (заявления к нему) на основе счетов 10 «Материалы», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция»;

- сравнивать данные за один отчетный период, содержащиеся в ж/о № 10, и заявления к нему, данные либо баланса, либо главной книги для счетов 10 «Материалы», 41 «Товары»; 43 «Готовая продукция»;

2) проверка соответствия этих регистров учета и показателей бухгалтерской отчетности. Чтобы подтвердить достоверность учетных записей на данном этапе, необходимо сравнить данные в начале и конце периода, в балансе или в главной книге по счетам 10 «Материалы», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция» и данные по строкам «Запасы» и «Прочие оборотные активы» в бухгалтерском балансе, а также данные, указанные в расшифровке второго раздела актива баланса, соответственно.

Типичные ошибки: отсутствие аналитического учета, нарушения в методологии учета МПЗ [4, с. 242].

Для тщательного изучения процесса внутреннего контроля МПЗ будет проанализирована обеспеченность материальными ресурсами. Этот анализ целесообразно проводить по таким показателям, как:

- обеспечение требований к материальным ресурсам для формирования запасов в днях как отношение материальных резервов в физическом или стоимостном выражении к среднесуточному потреблению материальных ресурсов в тех же единицах измерения;

- среднесуточное расходование материальных ресурсов в качестве соотношения общего потребления материальных ресурсов за анализируемый период до значений календарных дней на рынке. Анализ проводится для каждого типа материальных ресурсов;

- коэффициент фактически поставленных ресурсов: как отношение стоимости фактически предоставленных материальных ресурсов к плановому спросу;

Для оценки ритма предложения рассчитывается стандартное отклонение фактического объема расходов от среднего объема, коэффициента неравномерности предложения, коэффициента вариации.

В современной экономической теории, а также бухгалтерском и налоговом учете существует несколько видов анализа применяемых с целью повышения эффективности управления МПЗ:

Одной из наиболее важных проблем контроля МПЗ является оптимизация их размера, для которого наиболее часто используется «Экономическое упорядочение» (EOQ-модель), более известная как модель Уилсона. EOQ основан на минимизации общих эксплуатационных расходов, которые делятся на две группы:

- расходы на размещение: сумма расходов на импорт товаров, транспортировку и приемку товаров. Определение затрат на размещение заказов на поставку промышленных запасов определяется как отношение объема потребления продукции сырья, материалов за период до среднего объема одного графика поставок, умноженного на среднюю стоимость размещения одного заказа;

- стоимость хранения товаров на складе предприятия как продукта, составляющего половину среднего объема одной партии сырья, а также среднюю стоимость хранения единицы продукции.

Чем больше объем покупки МПЗ, тем ниже эксплуатационные расходы на размещение заказов за определенный период, т.е. чем больше мы покупаем, тем меньше материал импортируется, тем ниже стоимость транспортировки,

приемки и т.д. Однако, наряду с этим, большие объемы одной партии покупок увеличивают стоимость хранения МПЗ, так как увеличивается срок хранения.

При АВС-анализе вся совокупность материальных запасов разделяется на три категории исходя из их стоимости, объема, частоты расходования, а также с учетом отрицательных финансовых последствий их нехватки для производства продукции.

Категория "А". Самые дорогие типы запасов с длинным циклом заказа. Частота их доставки и оптимальный размер приложения определяются, как правило, на основе «модели EOQ».

Категория "В". Менее значительные виды запасов в финансовом отчете. Обычно контролируется ежемесячно [5, с. 57].

Категория "С". Все остальные запасы с более низкой стоимостью, которые не оказывают существенного влияния на финансовые результаты.

Последним шагом в АВС-анализе МПЗ является оценка их эффективности при использовании следующих общих показателей:

- прибыль на рубль материальных затрат - определяется путем деления суммы, полученной от основной деятельности, на величину материальных затрат;

- материальное потребление продуктов - отношение стоимости общего объема материальных ресурсов, затраченных на производство продукции, к стоимости продукта в целом;

- выход материала - определяется путем деления стоимости выпускаемой продукции на величину материальных затрат. Возврат материалов характеризует возвращение материалов, т.е. сколько продуктов производится из каждого рубля потребляемых материальных ресурсов (сырье, материалы, топливо, энергия и т.д.);

- коэффициенты темпов роста объема производства и материальных затрат - индекс валовой суммы инвестиций индексируется по коэффициенту материальных затрат. Он характеризует динамику материального производства в относительном выражении и одновременно раскрывает факторы его роста;

- удельный вес материальных затрат в общем объеме производства - расчет средств на материальные затраты до полной стоимости производства. Динамика этого показателя характеризует изменение материального производства продукции;

- коэффициент использования материальных затрат - это отношение фактического объема материальных затрат к планируемому, пересчитанное для фактического объема производства. Он показывает, насколько экономично используются материалы в процессе производства, нет ли перерасхода по сравнению с установленными нормами. Если коэффициент больше 1, то это знание о перерасходе материальных ресурсов для производства продукции, если менее 1, то материальные ресурсы использовались более экономно.

Частные показатели применяются для характеристики эффективности потребления отдельных элементов материальных ресурсов, а также для оценки материалоемкости отдельных изделий. Такие показатели включают в себя материальное потребление с точки зрения сырья и материалов, интенсивности топлива, энергоемкости, мощности приобретаемой продукции и полуфабрикатов, мощности металла и т.д. Их расчет и анализ необходимы для поиска резервных ресурсов материальных ресурсов в производстве конкретных видов продукции и потребление конкретных материалов [6, 342].

Выводы. Основываясь на результатах проведенного исследования можно утверждать, что внутренний контроль МПЗ очень трудоёмкий и ответственный участок работы любой организации. Результаты внутреннего контроля МПЗ позволяют выявить ошибки и недочеты в ведении бухгалтерского учета данного вида активов и тем самым сформировать достоверную информацию о МПЗ. Это необходимо для принятия дальнейших управленческих решений, поскольку МПЗ наравне с денежными средствами, дебиторской задолженностью и краткосрочными финансовыми вложениями формируют оборотный капитал предприятия.

Соответственно, для большинства компаний жизненно необходимо формирование действенных систем внутреннего контроля МПЗ, которые в

обязательном порядке должны включать в себя ряд контрольных процедур и выбора одной из модели анализа, что в совокупности позволяет эффективно управлять МПЗ в организации и вести грамотный учет данного участка работы.

Список литературы:

1. Желикова А. Г. Внутренний аудит / А. Г. Желикова, М. Ф. Сафонова. МСК: Рассвет, 2013. 212 с.
2. Клименко В. Б. Экономический анализ: учеб. пособие для студентов вузов. 4-е изд., перераб. и доп. МСК: Рассвет, 2012. 292 с.
3. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности организации: учебник. М.: ИНФРА-М, 2011. 225 с.
4. Шепелев Д. В. Анализ хозяйственной деятельности: МСК: ИНФРА-М, 2012. 43с.
5. Финансовый анализ / под ред. А. Т. Груздевой. МСК: Рассвет. 2015. 251 с.
6. Экономический анализ / О. С. Комнева, А. А. Кешокова, Е. В. Панина, / под общ. ред. О. С. Комневой. МСК: ИНФРА-М, 2014. 232 с.

УДК 330

Влащук В.Н.[1],Кибенко В.А.[2]

1 – студент 4-го курса направления подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», ФГБОУ ВО «КГМТУ», 2 – научный руководитель, канд.экон.наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «КГМТУ»

ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ В АНАЛИТИЧЕСКОЙ РАБОТЕ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

Аннотация.Данная статья направлена на исследование основных показателей осуществляющих влияние на готовую продукцию на рыболовецком предприятии. Что позволит сформировать наиболее ключивые показатели нуждающихся в аналитической работе с целью достижения наибольшого положительного эффекта по направлению производства и реализации готовой продукции на рыболовецком предприятии.
Ключевые слова: готовая продукция, анализ, потребности, показатели.

VlashchukV.N.[1], Kibenko V.A.[2]

1 – 4th year Student, Area of Training 38.03.01. “Economics”, Educational Programme Specialisation “Accounting, Account Analysis and Audit”, FSBEI HE “Kerch State Maritime Technological University”, 2 – Scientific Adviser, PhD (Economics), Associate Professor, Chair of Accounting, Account Analysis and Audit, FSBEI HE “Kerch State Maritime Technological University”

THE KEY INDICATORS APPLIED IN ANALYTICAL WORK OF FINISHED GOODS

Abstract. This article is aimed at studying the main indicators that affect the finished product at the fishing enterprise. That will allow to generate the most key indicators of those who need analytical work in order to achieve the greatest positive effect in the direction of production and sale of finished products at the fishing enterprise.
Key words: finished goods, analysis, requirements, indicator.

Введение. Изучение основных аспектов аналитической работы готовой продукции позволит сформировать основные показатели, позволяющие проанализировать готовую продукцию на рыболовецком предприятии. Что позволит в дальнейшем провести исследования, показывающие сравнение характеристик нескольких предприятий рыбной отрасли по готовой продукции аквакультуры, а также сформировать предложения по улучшению эффективности производства и реализации готовой продукции. В статье рассматривается анализ индуктивным методом (от частных значений к

общему). Т.е. исследование выбранных элементов для определения общего результата.

Цель. Исследования показателей осуществляющее прямое и косвеное влияние готовой продукции на рыболовецком предприятии.

Основная часть.На протяжении всей деятельности рыболовецкого предприятия анализ готовой продукции является актуальной задачей, к решению которой многие аналитике подходят, не осознавая важности её решения.

Результаты анализа — это плод кропотливой работы вне зависимости от выбранного метода анализа и анализируемых показателях во многом зависящая от её правильной организации. Она должна носить научный характер, строиться на плановой основе, основываться на новейших методиках, обеспечивать действенность и эффективность аналитического процесса результат которого станет информация о финансово-хозяйственной деятельности изучаемого объекта. [1]

Для упрощения анализа готовой продукции на рыболовецком предприятии возникает необходимость в обосновании и выборе показателей, способов и приемов, при анализе готовой продукции с целью формирование оценки готовой продукции и показателей осуществляющие на неё воздействие для формирования предложений совершенствования. Вследствие использования одного из метода анализа.

Под методом в широком смысле понимается способ исследования. Для наиболее эффективного метода необходимо понимание явлений и аспектов, а также знания показателей, характеризующих изучаемые взаимосвязи. [2]

Существует обширное количество методик анализа готовой продукции выработанных для промышленных предприятий такие как методика анализа ассортимента, структуры, качества произведенной продукции, ритмичности работы предприятия и т.д. Каждому из которых характерно исследование определенных экономических аспектов производства и реализации готовой продукции на предприятиях рыбной отрасли. Научные исследования в данной

области лишь частично можно применять на предприятиях рыбной отрасли. Причина ограниченности применения методов экономического анализа большинства предприятий рыбной отрасли является ограниченность по средствам распределения квот. Что в свою очередь ограничивает рыболовецкие предприятия рыбной отрасли в вылове. Следствие чего является невозможность наращивания вылова, т.е. выпуска готовой продукции (полуфабрикатов). Хотя на предприятиях по выращиванию аквакультуры в рыбной отрасли данная ограниченность не распространяется.

В целом показатели на которые опирается анализ готовой продукции рыболоведсткого предприятия можно разделить на несколько групп:

1. Показатели организационно-технического уровня развития предприятия;
2. Показатели снабжения.
3. Показатели производства.
4. Показатели сбыта.
5. Показатели использования средств производства.
6. Показатели использования предметов труда.
7. Показатели использования трудовых ресурсов.
8. Показатели себестоимости продукции.
9. Показатели прибыли и рентабельности продаж готовой продукции.

Каждая группа показателей осуществляют косвенный анализ готовой продукции. В целом проанализировав группы можно получить информацию для принятия решений направленных на улучшение эффективности готовой продукции.

Первая группа характеризирует технико-организационный уровень степени совершенства оборудования, уровень технологических процессов, состояние организации труда и производства, эффективностью применяемых методов управления, использования в производстве достижений научно-технического процесса. Данная группа зачастую используется при максимальной детализации анализа и показывает характерную оценку для

определения улучшения технико-организационного уровня свойственного для собственников и инвесторов организации.

Вторая группа характеризуется показателями, направленными на оценку показателей снабжения. Анализ показателей второй группы позволит своевременно оценить стоимость закупок МПЗ в рыболовецкой организации. Закупки рыболовецких организаций можно поделить на постоянные и переменные. Постоянные закупки на таких предприятиях в основной состоят из топлива для осуществления вылова на суднах и перевозки продукции и тара, используемая при упаковке товара.

Третья группа наглядно демонстрирует показатели производства, которые можно поделить на количественные и качественные. Количественные показатели — это абсолютные величины, характеризующие масштаб производства и его изменения (в натуральных или денежных показателях). Качественные показатели — это отношение двух однородных или неоднородных показателей. [1]

Четвертая группа используется при анализе сбыта готовой продукции на предприятиях рыболовецкого предприятия. Показатели данной группы можно поделить на показатели: показатели реализации продукции, показатели выполнения или не выполнения плана по общему объему и по отдельным ассортиментным группам, показатели динамики объема реализации, показатели ассортимента продукции.

Пятая и шестая группа состоит из показателей, используемых при анализе совокупности средств и предметов, используемых работниками рыболовецкого предприятия.

Седьмая группа представляет из себя показатели человеческих ресурсов.

Восьмая группа – показатели себестоимости продукции показывают совокупные издержки исследуемого объекта, т.е. издержки на создание готовой продукции (полуфабриката) рыболовецким предприятием.

Девятая заключительная группа, состоящая из показателей характеризующая прибыль и рентабельность, являются одними из ключевых

показателей в особенности наиболее часто анализируемые. При анализе данных показателей специалисты используют дедукцию (от итога к последствию или от общего к частному).

Разработка и использование системы показателей, необходимой для комплексного или частичного, системного исследования причинно-следственных связей экономических явлений и процессов в рыболовецком предприятии, так как является характерной чертой метода анализа готовой продукции в частности и хозяйственной деятельности в целом.

Определив основные показатели необходимо определиться с методом исследования, не забывая о необходимости:

- изучения экономических явлений в развитии (динамике), что приводит к необходимости применения такого аналитического приема, как сравнение;

- изучения противоречий, положительных и отрицательных сторон каждого из явлений;

- изучения хозяйственной деятельности с учетом всех взаимосвязей и взаимозависимостей;

- установление причинно-следственных связей;

- использование системного подхода. [3]

Заключение. Группировка показателей готовой продукции один из этапов систематизации анализа. Данный этап должен проходить перед непосредственной математической работой в анализе готовой продукции. Предварительная группировка показателей, опирается на основные задачи анализа готовой продукции. Например, при условии изучения влияние на себестоимость готовой продукции на первичных этапах переработки продукции, то показатели анализа, которые будут изучены состоят из показателей себестоимости, показатели использования средств производства, показатели использования предметов труда, показатели использования трудовых ресурсов.

Список литературы:

1. Барнгольц С. Б. Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта / С. Б. Барнгольц, М.В. Мельник. – М.: «Финансы и статистика», 2014. – С. 240.
2. Вавилов Н. Успехи и трудности повышения эффективности производства / Н. Вавилов // Экономист. – 2015. – № 1. – С. 66 – 75.
3. Методология группировки активов и пассивов на этапе анализа ликвидности бухгалтерского баланса / В. П. Шегурова, А. Е. Кечкова // Экономика и социум. – 2015. – №1-4 (14). – С. 1284-1289.

УДК 657.43

.

ВоробьеваА.Д , РысинаВ.А.[2]

1 – студент гр. МБУ – 2 направления подготовки «Экономика», ФГБОУ ВО «КГМТУ», 2 – канд. эконом.наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «КГМТУ»

ВЗЫСКАНИЕ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Аннотация.В данной статье рассмотрены методы взыскания дебиторской задолженности. Даны основные понятия дебиторской задолженности, ее классификации. Рассмотрена дебиторская задолженность согласно Гражданского Кодекса РФ и Арбитражного Процессуального Кодекса РФ.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, дебиторская задолженность, взыскание задолженности, исполнительные документы, суд.

Vorobyova A.D.[1], Rysina V.A.[2]

1 – Student, Area of Training “Economics”, FSBEI HE “Kerch State Maritime Technological University”, 2 – PhD (Economics), Associate Professor, Chair of Accounting, Account Analysis and Audit, FSBEI HE “Kerch State Maritime Technological University”

RECEIVABLES COLLECTION

Abstract. In this article, the methods of collecting receivables are considered. The basic concepts of accounts receivable, its classification are given. Accounts receivable under the Civil Code of the Russian Federation and the Arbitration Procedural Code of the Russian Federation are considered.

Key words: accounting, accounts receivable, debt collection, executive documents, court.

Введение: В настоящее время информация о состоянии материальных, трудовых и финансовых ресурсов, о результативности инвестиционной и

кредитной политики, позволяет управлять хозяйственной деятельностью и контролировать выполнение планов прибыли, разрабатывать перспективные планы развития предприятия.

Цель исследования:Рассмотрение теоретических основ и анализ методов взыскания дебиторской задолженности для обеспечения наиболее эффективной реализации экономических решений в процессе деятельности предприятия.

Сумму дебиторской и кредиторской задолженности предприятия следует определять ежеквартально, так как в соответствии с требованиями стандартов бухгалтерского учета предприятия представляют также промежуточную (квартальную) отчетность.

В форме №1 «Баланс» дебиторская задолженность отражается в составе активов, а кредиторская задолженность в составе пассивов. Активы предприятия - это ресурсы, контролируемые предприятием в результате прошедших событий, использование которых, как ожидается, приведет к получению экономических выгод в будущем .

Дебиторская задолженность признается активом (отражается в активе баланса), если существует вероятность получения предприятием будущих экономических выгод и может быть достоверно определена её сумма. Обычно экономическая выгода от дебиторской задолженности отражается в том, что предприятие в результате её погашения рассчитывает рано или поздно получить денежные средства или их эквиваленты[3, с56-57].

Классификацию дебиторской задолженности можно представить в следующем виде изображенном на Рисунке 1.

В соответствии с представленным выше рисунком дебиторская задолженность делится на долгосрочную и краткосрочную. Долгосрочной дебиторской задолженностью считается задолженность, которая будет погашена после 12 месяцев с отчетной даты. Краткосрочная задолженность, это такая задолженность, погашение которой ожидается в течении 12 месяцев.

Аналитический учет дебиторской задолженности ведется по каждому дебитору, по видам задолженности, сроками ее возникновения и погашения.

Соответственно если существует вероятность погашения дебиторской задолженности, то её можно признать активом. Если же вероятности такой нет, то следует списать сумму дебиторской задолженности. [3, с73-74].

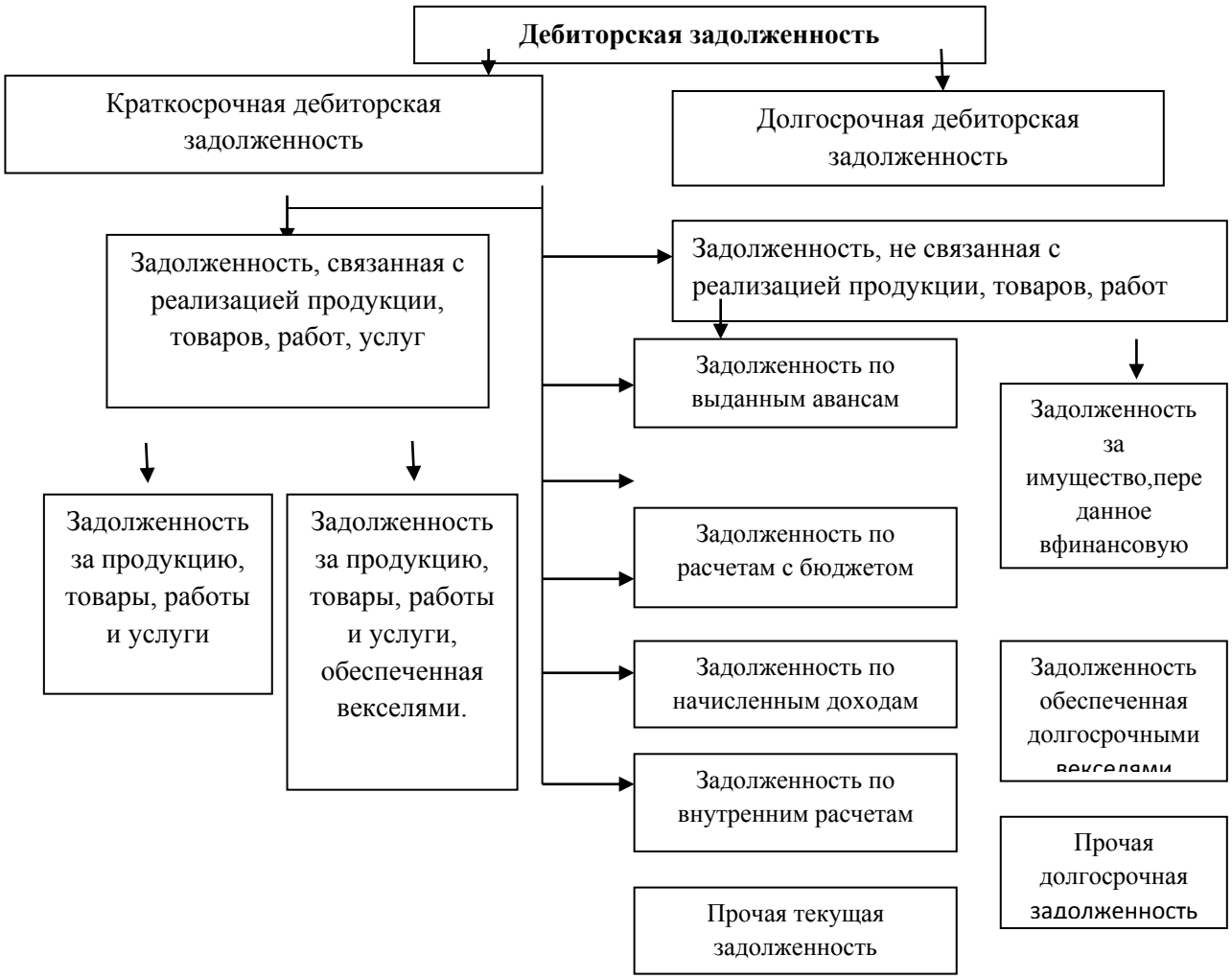


Рисунок 1 - Классификация дебиторской задолженности

Однако на каждом предприятии возникает вопрос взыскания дебиторской задолженности очень актуален в условиях экономической нестабильности.

Основанием для взыскания задолженности по гражданско-правовым договорам является ст. 309 ГК РФ. : «Обязательства должны исполняться надлежащим образом в соответствии с условиями этого обязательства и требованиями закона, иных правовых актов, а при отсутствии таких условий и требований - в соответствии с обычаями делового оборота или иными обычно предъявляемыми требованиями» [2,с.81-82].

Согласно данной статье односторонний отказ от исполнения обязательства и одностороннее изменение его условий не допускаются.

Довольно часто при заключении договоров контрагенты предусматривают обязательный претензионный порядок, т.е. до предъявления иска к контрагенту кредитор обязан направить претензии должнику с требованием об уплате задолженности. Законом также может быть предусмотрен обязательный претензионный порядок. В случае несоблюдения претензионного порядка урегулирования спора, если он установлен законом или договором, суд оставит исковое заявление без рассмотрения (п. 2 ст. 148 АПК РФ, ст. 136 ГПК РФ) [1,с.68-69].

Если отсутствует обязательный претензионный порядок, тогда должник может подавать исковое заявление о взыскании задолженности в суд по подсудности, определенной в договоре или законе, без соблюдения предварительной официальной переписки.

Согласно ст. ст. 125 - 126 АПК РФ, ст. ст. 131 - 132 ГПК РФ заявление должно быть подано со ссылкой на специальные нормы законов, регулирующие соответствующие правоотношения, при предъявлении в суд данного заявления о взыскании дебиторской задолженности –можно защитить свои права.

Кроме того, как показывает практика, применение арбитражным судом обеспечительных мер, направленных на предотвращение недобросовестного поведения ответчика и причинения тем самым значительного ущерба заявителю, является весьма действенным инструментом защиты нарушенных прав и законных интересов заявителя.

Заявление о применении обеспечительных мер должно соответствовать требованиям, установленным ст. 92 АПК РФ, и может быть подано в арбитражный суд не только одновременно с исковым заявлением, но и в процессе производства по делу до принятия судебного акта. Соответственно, при наличии оснований заявление об обеспечительных мерах может быть подано в суды [1,с.56].

Вместе с тем закон требует от заявителя обосновать причины обращения с требованием о применении обеспечительных мер.

Обеспечительные меры являются ускоренным средством защиты, следовательно, для их применения не требуется представления доказательств в объеме, необходимом для обоснования требований и возражений стороны по существу спора. Обязательным является представление заявителем доказательств наличия оспоренного или нарушенного права, а также его нарушения.

В связи с этим при рассмотрении заявления о применении обеспечительных мер арбитражные суды, в частности, оценивают разумность и обоснованность требования заявителя о применении обеспечительных мер, вероятность причинения заявителю значительного ущерба в случае непринятия обеспечительных мер.

Применение судами обеспечительных мер нацелено на обеспечение баланса интересов заинтересованных сторон, а также на предотвращение нарушения публичных интересов и интересов третьих лиц при их принятии.

Арбитражным судом могут быть приняты иные обеспечительные меры, а также одновременно может быть принято несколько обеспечительных мер.

На сегодняшний день институт обеспечительных мер успешно функционирует.

Судебный акт о взыскании с должника дебиторской задолженности, вынесенный судом, приводится в исполнение после вступления в законную силу, за исключением случаев немедленного исполнения.

Принудительное исполнение судебного акта производится на основании выданного исполнительного документа и осуществляется ФССП и ее территориальными органами.

Общий срок на предъявление исполнительных документов ограничен тремя годами и исчисляется с момента вступления судебного акта о взыскании с должника дебиторской задолженности, вынесенный судом, приводится в

исполнение после вступления в законную силу, за исключением случаев немедленного исполнения.

Выводы:В статье рассмотрены способы взыскания дебиторской задолженности, представлена в общем виде ее классификация. При реализации рассмотренных способов предприятие достигает поставленных целей, а именно способность контролировать выполнение планов прибыли, разрабатывать перспективные планы развития предприятия.

Список литературы:

1.Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации от 24.07.2002 N 95-ФЗ (ред. от 29.07.2017) [Электронный ресурс]: утв. Приказом Минфина РФ //Консультант Плюс. – Режим доступа: http: //www. consultant.ru

2.Гражданский Кодекс Российской Федерации (частьпервая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 05.05.2014), (часть вторая) от 26.01.1996 №14-ФЗ (ред. от 21.07.2014).

3.Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова – Изд.: Юрайт, 2014. – 590 с.

УДК657

Гудкова А.Е.
студентка 4 курса направления подготовки «Экономика» ФГБОУ ВО «Керченский государственный морской технологический университет»,
Научный руководитель – старший преподаватель Князева Т.Г.

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НДФЛ РОССИИ С ДРУГИМИ СТРАНАМИ

Аннотация. Статья знакомит с исследованием в области подоходного налога. Предложен переход к прогрессивной ставке НДФЛ для Российской Федерации. Выводы сделаны на основе анализа рейтинга стран по уровню ставок НДФЛ. Проведено сравнение экономических показателей России, Швеции, Великобритании, Беларуси и Франции. Особое внимание уделено взиманию налога на доходы физических лиц с граждан, проживающих в России.
Ключевые слова:заработная плата, ставки, НДФЛ, физические лица, налоги, страны

Gudkova A.Ye.
4th year Student, Area of training "Economics", FSBEI HE "Kerch State Maritime Technological University",Scientific adviser - Senior Lecturer, Chair of Accounting, Account Analysis and Audit, FSBEI HE "Kerch StateMaritime Technological University »

COMPARATIVE CHARACTERISTIC OF THE SYSTEM OF TAXATION OF PIT OF RUSSIA WITH OTHER COUNTRIES

Abstract. The article introduces the study in the field of income tax. Transition to a progressive rate of personal income tax for the Russian Federation is proposed. Certain conclusions are drawn on the basis of the analysis of country ratings on the level of personal income tax rates. Economic indicators of Russia, Sweden, Great Britain, Belarus and France are compared. Particular attention is paid to levying taxes on personal income from citizens residing in Russia.
Key words: wages, rates, personal income tax, individuals, taxes, countries.

Введение. Налог на доходы физических лиц— это основной прямой налог.Налогообложение доходов граждан НДФЛ применяется во всех развитых странах. Чаще всего используется прогрессивный подоходный налог – егоплатят все физические лица со своих доходов по ставке, которая напрямую зависит от величины дохода. Сейчас в Российской Федерации применяется плоская шкала налогообложения [1].

Поскольку плоская шкала, которая сегодня существует в РФ, не обеспечивает наполняемости бюджета, и бюджет каждый год, как правило,

идет с дефицитом, денег не хватает ни регионам, ни федеральному бюджету. Исходя из этого, проблематика данной темы заключается в целесообразности применения той или иной ставки НДФЛ в Российской Федерации.

Цель исследования. Изучить и сравнить системы налогообложения в разных странах, а также предложить решения для усовершенствования системы налогообложения НДФЛ в РФ.

Основная часть.

Подоходный налог в России и других странах мира интересует не только специалистов, но и обычных граждан. У многих из них возникает вопрос об отличиях налоговых систем и платежей, в том числе и по *подоходному налогу*. Рассмотрим эти особенности ниже в статье. Страны, сравнительная характеристика которых проводится в данной статье, представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Рейтинг стран по уровню средних ставок подоходного налога

Позиция	Страна	Ставка	Шкала налогообложения
1	Швеция	55,5%	прогрессивная
2	Франция	46,7%	экстремально прогрессивная
3	США	36,9%	прогрессивная
4	Великобритания	20,0%	прогрессивная
5	Россия	13,0%	плоская
6	Беларусь	12,0%	плоская

В январе 2018 года исполнилось 219 лет со дня введения первого в мир подоходного налога. Как принято считать, 13 января 1799 года специальный сбор с доходов населения был одобрен палатой лордов британского парламента и стал обязательным к уплате всеми подданными короля Англии. После окончания общеевропейской войны власти под давлением прежде всего высших своев общества вынуждены были отказаться от нового налога. Затем как временная мера он был вновь восстановлен в 1842 году и с тех пор существует благодаря постоянным усовершенствованиям его исчисления и уплаты. В других европейских странах данный налог был введен значительно позднее в Германии- лишь в 1891 году, во Франции- 1914 году.

Впервые подоходный налог в США был введен во время Гражданской войны, в 1861 году. В июле 1861 года, была плоская шкала подоходного налога: три процента на любой доход свыше 600$ в год. Позже, в 1862 году, была введена прогрессивная шкала: налог на доход между 10000$ и 50000$ в год повышался до пяти процентов, а налог на доход между 10000$ и 50000$ год устанавливался в семь с половиной процентов, хотя позже последняя ставка была отменена. Сейчас же законодательство Соединенных Штатов Америки по налогам сложно для первого восприятия. Подоходный налог в США должны платить все его резиденты независимо от того, где они проживают и в какой стране получают доход. При расчете налогооблагаемой базы учитывают различные виды вычетов. Ставки налогов федерального уровня колеблются в пределах от 10 до 39,6% и рассчитываются от уровня дохода. В зависимости от того, кто оформляет декларацию (одиночка или супружеская пара), необлагаемая база равна 9 075–18 150 долларов США [2]. При доходе от 406 751 доллара США (23 022 879 рублей) налог берут по ставке 39,6%. В зависимости от штата ставка налога может варьироваться от 0 до 13%, изменяясь от года к году как в сторону уменьшения, так и в сторону увеличения. При этом количество штатов, где налог не берут, тоже может меняться.

Свое существование подоходный налог в России начал с 1812 года. Исторически в России шкала ставок подоходного налога изменялась 9 раз, но всегда была прогрессивной. Минимальная ставка оставалась в размере 12%, а максимальная в разные годы изменялась от 60% до 30% годового совокупного облагаемого дохода. Однако, начиная с 2001 года, НДФЛ стал таким, в каком виде он есть сейчас - это ставка 13%, исключая некоторые редкие виды доходов- с выигрышей и призов (35%), доходов от акций (9%) и так далее [3].

Вместе с тем в сегодняшних российских условиях подоходный налог с физических лиц не стал доминирующим в налоговой системе РФ. Он занимает пятое место по объему поступлений в бюджетную систему, уступая НДС, НДПИ, налогу на прибыль и таможенной пошлине. При этом его доля в

доходах консолидированного бюджета составляет менее 14%. В бюджетах развитых стран поступления от НДФЛ занимают доминирующее положение, достигая, например, в США 60% всех налоговых поступлений. Недостаточная роль подоходного налога с физических лиц в формировании доходной базы российского бюджета объясняется следующими причинами: низким уровнем доходов подавляющего большинства населения России по сравнению с доходами в экономически развитых странах; отсутствием прогрессивной шкалы налогообложения, вследствие чего налогоплательщики с высоким уровнем доходов уплачивают налог фактически по минимальной ставке налога; все еще имеющими место задержками выплат заработной платы части работников, в основном в сфере материального производства; незначительным количеством частных предприятий и лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица; получившей широкое распространение чисто российской практикой массового укрывательства от налогообложения лиц с высоким доходами.

По экспертным оценкам по данной причине в бюджет поступает не более половины всех положенных сумм этого налога. По этой причине основную долю этого налога обеспечивают в бюджете РФ поступления от доходов низко обеспеченным слоям населения.

В других странах, по сравнению с Россией, ставки подоходного налога сложнее и, как правило, имеют большую прогрессивную шкалу. В США, например, первые 8950$ дохода не облагаются федеральным подоходным налогом (17900$ для супружеских пар), налоговые ставки варьируются от 10% (со следующих 8025$ облагаемого дохода) до 35% (на доходы выше 357700$).

Самой «дорогой» по подоходному налогу является Швеция. При годовом доходе в интервале от 18200 крон до 413200 крон нужно платить муниципальный налог по ставке 29-35 процентов от зарплаты (в зависимости от региона страны). При годовом доходе от 413200 крон до 591600 крон в год. При доходе превышающем 591600 крон взимается дополнительный налог в размере

5 процентов от суммы, превышающей 591600 крон. В среднем каждый работающий швед отдает государству 55% своих доходов.

Налог исчисляют по прогрессивной шкале, общая максимальная ставка налога составляет 56,9%. Его берут с дохода выше 476 700 шведских крон (10 315 413 рублей). Подоходный налог с физических лиц начинает взиматься с 45 тысяч евро в год. Чьи заработки ниже, платят по нулевой ставке. Те, кто превзошел указанную разницу, должны отдавать в казну 20%. И это не предел. Ставка растет в зависимости от суммы и может достигать 57%. Дивиденды, получаемые физическими лицами, облагаются 10%. Итак, налогообложение физических лиц в Швеции регулируется налоговым кодексом Швеции. Резидентами считаются физические лица, постоянно проживающие на территории Швеции, или непрерывно пребывающие там.

Подоходный налог во Франции берется с дохода по экстремально прогрессивной шкале (от 5,5 до 75%). Необлагаемый минимум составляет 6011 евро (415 282 рублей) в год. Максимальную ставку 75% применяют при доходе семьи в 1 000 000 евро. Во Франции расчет подоходного налога производит налоговая служба. Все доходы французов делятся на 8 категорий. По каждой из них имеется своя методика расчета с учетом применяемых льгот и вычетов. Налог исчисляют по прогрессивной шкале. Эта шкала уточняется каждый год. Особенность расчета подоходного налога состоит в том, что его рассчитывают на семью.

Беларусь – это одна из стран, которая платит небольшой подоходный налог. Налог на доходы физических лиц в Белоруссии имеет много общего с НДФЛ, взимаемым в Российской Федерации. В Республике Беларусь по налогу на доходы физических лиц перешли от прогрессивной шкалы ставок к плоской ставке в размере 13%. Кроме того, с 15 до 13% была снижена налоговая ставка в отношении доходов, получаемых плательщиками от налоговых агентов, не являющихся местом их основной работы (службы, учебы). Ставка НДФЛ для резидентов Парка высоких технологий составляет 9%. Для физических лиц применяется единая ставка подоходного налога 13%, для индивидуальных

предпринимателей и частных нотариусов - 16%.Ставка подоходного налога в отношении полученных дивидендов 13%, для физических лиц добавились налоги с процентов банковских депозитов, но это не меняет принципиально общую картину налогообложения в Беларуси.

Для Великобритании же характерна трехступенчатая шкала с минимальной необлагаемой суммой дохода. Ставки и градации в 2015/2016 финансовом году:

20% - базовая ставка, пороговое значение годового дохода до £31,785 (учитывая необлагаемую сумму, налог взимается с дохода от £10,600 до £31,785).

40% - повышенная ставка, доход от £31,786 до £150,000 (учитывая необлагаемую сумму, ставка применяется к доходу от £42,385 до £150,000).

45% - дополнительная ставка на доходы, свыше £150,000.

При многоступенчатой системе каждой ставке налога соответствует пороговое значение дохода. Повышенная ставка применяется не на всю сумму, а только ее часть, превышающую порог. Окончательный налог определяется, как сумма налогов в каждой ступени. В итоге эффективная ставка плательщика, взвешенная по шагам прогрессии, значительно ниже максимальных значений – 20%, 40% или 45%.

Для того, чтобы было возможно определить рост или снижение пополняемости консолидированного бюджета субъектов РФ, необходимо рассмотреть динамику поступления доходов по налогу на доходы физических лиц, представленную в таблице 2.

Таблица 2- Динамика поступления доходов в консолидированный бюджет субъектов РФ за 2015-2017 гг.

Показатель	2015	2016	2017	Отклонение			
				2016г. к 2015г.		2017г. к 2015г.	
				сумма	%	сумма	%
Всего доходов, млрд.руб.	5959	6459	6907,8	+500	108,8%	+948,8	115,9%
НДФЛ, млрд. руб.	2498	2679	2806,5	+181	107,3%	+308,5	112,5%

В 2016 году по сравнению с 2015 годом наблюдается положительная динамика: поступления в консолидированный бюджет РФ увеличились на 500 млрд. руб.(108,8%). В 2017 году по сравнению в 2015 годом поступления увеличились на 948,8 млрд. руб. (+115,9%). Так же наблюдается рост поступлений НДФЛ в 2017 году на 5,2% по сравнению с прошлыми годами. НДФЛ в консолидированный бюджет Российской Федерации за январь 2016 года перечислено 869,8 миллиона рублей, или на 3,5% больше, чем в январе 2015 года. Прирост поступлений в абсолютном выражении на 29,7 миллиона рублей. В январе 2017 года перечислено 934,2 миллиона рублей, или на 7,4% больше, чем за тот же период 2016 года. Прирост в абсолютном выражении на 64,4 миллиона рублей [4].

На данный момент существует как минимум 2 позиции, касающиеся изменения шкалы налогообложения в Российской Федерации.

Вот например премьер-министр РФ Дмитрий Медведев, выступая с отчетом в Государственной думе РФ, заявил, что возврат к прогрессивной шкале НДФЛ может создать риск возврата к "серым" зарплатам. В результате, при введении прогрессивной ставки НДФЛ налог с ростом доходов будет увеличиваться даже меньше, чем сейчас. Вряд ли бедным станет лучше от того, что богатые будут уклоняться от налогов [5]. А депутат Госдумы от КПРФ Алексей Багаряков считает, что использование прогрессивной шкалы НДФЛ будет являться показателем достаточно высокого уровня экономики - недаром именно такая система действует в большинстве стран. Напротив, "плоская шкала налогообложения- удел отсталых стран со слабой экономикой, не способных эффективно администрировать и собирать налоги" [6].

Тема введения в РФ прогрессивной шкалы подоходного налога периодически обсуждается на разных уровнях. Придерживаясь точки зрения депутата Госдумы от КПРФ Алексея Багарякова, стране все таки стоит задуматься о переходе с плоской шкалы на прогрессивную или даже на экстремально прогрессивную. Прогрессивная шкала налогообложения НДФЛ,

как уже было сказано выше, уже применялась в нашей стране в самом начале становления налоговой системы России. Затем, с целью повышения собираемости налога страна перешла к плоской (единой) шкале налогообложения. Однако прогрессивная шкала, предусматривает рост выплат при увеличении доходов, и с точки зрения социальной справедливости - она имеет место быть, так как это предотвращает возможность расслоения общества. Немало важно то, что будет установлена социальная справедливость. Только за два года – 2015–2017 – в три раза увеличилось количество миллионеров в РФ. Предполагается, что применение прогрессивной системы налогообложения позволит прибыль крупных организаций направлять на их развитие и модернизацию, а не на личностное обогащение фактических руководителей.

Выводы. Плоская шкала налогообложения в России оставляет за собой больше минусов, чем плюсов. В государственный бюджет не поступают налоги и сборы в полном объеме, недостаточно денежных средств, для выплаты работникам, «серые зарплаты», понятие социальной справедливости вообще напрочь отсутствует – введение прогрессивной шкалы НДФЛ решит эти проблемы. Для этогонеобходимо четко выстроить схему перехода, чтобы в итоге получить сглаживание социальной диспропорции в доходах наиболее богатых и самых бедных россиян.

Список литература:

1. «Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05 августа 2016 года № 117-ФЗ (в ред. от 19.02.2013) // Собрание законодательства РФ. – 2015. – №32. – ст. 3340.

2. Налоговые системы зарубежных стран: учеб.- метод. пособие / Л.В. Попова, И.А. Дрожжина, Б.Г. Маслов. – М.: Дело и Сервис, 2014. – 368 с.

3. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В. Г. Пансков. — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2016. — 382 с. — Серия : Бакалавр. Прикладной курс.

4. https://www.nalog.ru/rn70/related_activities/statistics_and_analytics/6434847/

5. https://rg.ru/2017/04/19/dmitrij-medvedev-nazval-riski-vvedeniia-progressivnoj-shkaly-ndfl.html

6. http://kapital-rus.ru/articles/article/progressivnoe_nalogooblozhenie_za_i_protiv/

УДК 657.9

Ермишкина А. В.[1], Норенко И. И.[2]

1 – студентка 3-го курса направления подготовки «Экономика» ФГБОУ ВО «КГМТУ» в г. Феодосия,
2 – преподаватель кафедры гуманитарных и социально-экономических наук филиала ФГБОУ ВО «КГМТУ» в г.Феодосия

ОСНОВНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ПЕРЕХОДА НА МФСО

Аннотация.В данной статье рассматривается этапы изменений в российских стандартах бухгалтерского учёта на международные стандарты финансовой отчетности, а также некоторые проблемы, связанные с ним.

Ключевые слова:МСФО, стандарты, бухгалтерский учет, финансовая отчетность

Yermishkina A. V. [1], Norenko I. I. [2]

1 – 3rd year Student, Area of Training "Economics", FSBEI HE “Kerch State Maritime Technological Unibersity” in Feodosia, 2 – Lecturer, Chair of Humanitarian and Socio-economic Sciences, FSBEI HE “Kerch State Maritime Technological Unibersity” in Feodosia

THE MAIN PROBLEMS OF THE TRANSITION TO IFRS

Abstract. This article discusses the stages of changes in the Russian accounting standards for international financial reporting standards, as well as some problems associated with it.

Key words: IFRS, standards, accounting, financial reporting

Введение. В настоящее время огромную роль в деятельности всех предприятий и организаций играет финансовая отчетность. Масштабное сближение мировых экономик, многосторонние сделки, заключаемые государствами, а также отдельно взятыми фирмами, привели к созданию единых мировых стандартов финансовой отчётности.

Цель исследования. Рассмотреть основные проблемы, возникающие при переходе на МФСО и возможные пути их решения, оценить положительные и отрицательные последствия перехода от РСБУ к МСФО.

Первым шагом по внедрению международных стандартов в России считается принятие Государственной программы перехода РФ на принятую в международной практике систему учета и статистики в соответствии с требованиями развития рыночной экономики, утв. Пост. Верховного Совета РФ от 23.10.1992 № 3708-1.

До 2010г. в ходе приведения РСБУ к стандартам международной отчетности были приняты ряд положений по бухгалтерскому учету (ПБУ 1, 2, 3, 4), Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", появились такие Положения по ведению бухгалтерского учета, как: "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), существенно изменены: ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда", ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте", ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов", ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам", ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации"[1].

С целью определения приоритетных направлений развития бухгалтерского учета и отчетности на среднесрочную перспективу была одобрена Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу (Приказ Министерства финансов от 1 июля 2004 г. № 180), которая, в конечном итоге, предусматривала обязательный перевод на МСФО консолидированной финансовой отчетности общественно значимых хозяйствующих субъектов.

Однако к 2010г. основные положения, заложенные в Концепции, не были выполнены. Причиной этому послужил ряд факторов, препятствующих массовому переходу на международные стандарты финансовой отчетности [2].

Начиная с 2010 г. процесс реформирования бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности значительно активизировался.

На пути сближения российской системы бухгалтерского учета с МСФО были приняты следующие изменения:

Принят Федеральный закон от 27.07.2010 N 208-ФЗ "О консолидированной финансовой отчетности"

Принято Постановление Правительства РФ от 25.02.2011 N 107 "Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации"

Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н утверждены новые формы бухгалтерской отчетности

Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н утверждено новое ПБУ "Отчет о движении денежных средств"[3].

16 декабря 2011 г. Российская Федерация была принята во Всемирную Торговую Организацию (ВТО). Для вступления прошла ратификация договора российским парламентом, что позволило России в августе 2012 г. стать полноправным членом ВТО. Согласно мнению ряда экспертов, вступление в ВТО предполагает, что Россияадаптируетсвои экономические и торговые законы к международным стандартам и, тем самым, улучшит инвестиционный климат для иностранных инвесторов.

Преследуя цель по внедрению МСФО на территории России, был разработан «План Минфина РФ на 2012 - 2015 гг. по развитию бухгалтерского учета и отчетности в РФ на основе Международных стандартов финансовой отчетности» (от 30.11.2011 г. N 440) с изменениями и дополнениями от 30.11.2012 г. С 1.01.2013 г. вступил в силу новый закон о бухгалтерском учете 402-ФЗ от 06.12.2011, который прямо формулирует, что все отраслевые и федеральные стандарты отечественного учета базируются на МСФО. Также данный закон содействует активации применения МСФО в РФ и дальнейшему формированию системы бухгалтерской и финансовой отчетности согласно общепринятым стандартам [4].

Переходна международные стандарты необходим, в первую очередь, тем российским компаниям, которые желают снизить стоимость финансирования как на национальном, так и на международном рынках, а также для тех организаций, кто в дальнейшем планирует осуществлять международную торговлю с наименьшими препятствиями.В случае привлечения финансовых

средств внутри страны, существенной выгодой могут стать хорошие местные стандарты, понятные для всех и действительно отражающие экономическое состояние компании. По мере возрастания давления на банки с целью улучшения ими процессов принятия решений по вопросам кредитования и резервирования по кредитам, увеличится необходимость получения более детальной отчетности от клиентов. Привлечению финансовых средств на международном рынке помогают отчеты, подготовленные в соответствии со стандартами, которые понятны инвесторам, кредиторам, фондовым биржам и органам регулирования.

Тем не менее, выгоды от внедрения МСФО в России не ограничиваются снижением стоимости капитала и упрощением международных операций. Рабочая группа определила и обсудила ряд преимуществ, к ним относятся:

– повышениепривлекательностироссийского рынка капитала и его укрепление;

– упрощение доступа к мировым рынкам капитала;

– содействие привлечению межгосударственных инвестиций;

– укрепление надзора и право применения органами регулирования;

– повышение стандартов раскрытия финансовой информации;

– повышение качества информации для участников рынка в целях регулирования на основе раскрываемой информации;

– повышение качества информации для принятия решений менеджерами;

– облегчение доступа к капиталу, в том числе из иностранных источников;

– снижение стоимости капитала;

– простота применения единых стандартов отчетности в дочерних компаниях, зарегистрированных в различных странах;

– упрощение слияний и поглощений;

– повышение конкурентоспособности;

Но не смотря на такой широкий спектр положительных аспектов от внедрения МСФО на территории России не стоит забывать и о проблемах, препятствующих массовому переходу на международные стандарты финансовой отчетности [5].

К основным проблемам относят:

Трудности перевода. Текст на русском языке, приведенный на сайте МинФина, к сожалению, не вполне совершенен в качестве перевода. Чтобы перевести стандарт с официального английского на русский, нужна работа представителей Комитета по МСФО, после чего сделанный перевод должен пройти процедуру обсуждения экспертами. Поэтому изменения в МСФО в переводе появляются с большой задержкой. Можно допустить, что решить вопрос с переводом поможет создание нового подразделения в Комитете по МФСО, основной задачей которого будет дублирование всех нововведений в МФСО на русский язык.

Несоответствие основного принципа де-факто. Несмотря на то что в российских стандартах отчетности также провозглашен приоритет содержания над формой, на практике он далеко не всегда соблюдается. В отечественной документации крайне жестко регламентированы сами способы документального сопровождения финансовых операций. Это делает затруднительным трансформацию отечественных результатов учета в требующиеся по нормам МСФО. Предполагается, что при полном переходе России на МФСО эта проблема саморазрешится.

Разный подход к активам и обязательствам. В нашей стране имущественные активы классифицируются немного не так, как это принято по международным стандартам. Кроме того, при формировании финансового показателя нужна рыночная оценка актива, что далеко не всегда будет справедливо в современных российских реалиях.

Юридические разночтения. Бухучет любого государства всегда входит в его законодательную базу, он не может находиться в противоречии с нормативными документами. Также нельзя пользоваться иной терминологией,

нежели предусмотренная, к примеру, в Налоговом кодексе и других законах. Это создает некоторые сложности при взаимодействии с иными нормами. Корректировать такой законодательный «пат» на данном этапе крайне затруднительно, если вообще возможно.

Расширение круга информации. Стандарты МСФО предусматривают больший объем обнародуемой информации, в том числе и о лицах, от которых зависят финансовые показатели, нежели это принято в РФ [6].

Еще одной, не мало важной, проблемой является кадровая проблема.

Условное новшество международных стандартов для России обуславливает кадровую проблему.С одной стороны, наблюдается нехватка квалифицированных специалистов способных подготовить отчетность в установленные сроки с приемлемым качеством, с другой стороны, существует объективный процесс смены кадров.Постоянная замена кадров активирует возникновение проблемы недостаточного количества специалистов по МСФО. Усугубляет кадровую проблему и неравномерность распределения специалистов по МСФО в стране. В регионах, более развитых экономически, наблюдается высокая концентрация профессионалов в сфере финансовой отчетности, в других же регионах, наоборот, отмечается их нехватка. Данная проблема вынуждает большинство организаций отказаться от внедрения МСФО или внести дополнительные статьи расходов на подготовку или привлечение необходимых специалистов [7].

Несмотря на то, что в стране на данный момент проводят обучение по МСФО, вводят изучение стандартов в программу ВУЗов, специалистов в этой сфере недостаточно. Основной причиной такой нехватки кадров является высокая стоимость обучения МСФО, отсутствие достаточного количества квалифицированных преподавателей, не желание предприятий включать в статью расходов обучение своих сотрудников.

Можно предположить, что решением данной проблемы должно заняться, в первую очередь, государство. Необходимо ввести в программу ВУЗов изучение МСФО, разработать стандарты аттестации специалистов, привлекать

зарубежных специалистов МСФО для обучения квалифицированных преподавателей и повышения их квалификации в данной сфере.

Предприятия и организации, в свою очередь, должны заботиться обуровне знаний своих сотрудников, стимулировать их обучение, причем не только в сфере МСФО, но и в плане знания английского языка, привлекать высококвалифицированных специалистов МСФО для обучения и консультирования штатных работников составлению отчетности непосредственно для конкретной организации. Качественно выполненная отчетность может поспособствовать привлечению новых инвестиций.

Выводы:На разных этапах внедрения МСФО возникают трудности, связанные с дополнительными расходами, отсутствием качественного программного обеспечения, недостаточным число специалистов, но есть и свои плюсы: появление новых инвестиций, повышение конкурентоспособности государственных предприятий на мировом рынке, прозрачность отчетности и ее сопоставимость.

Проанализировав все положительные и отрицательные стороны можно сказать что, переход с РСБУ на МСФО является весьма сложным и неоднозначным и, исходя из расширения международных экономических отношений, неизбежным.

Список литературы:

1. Зинчук В. Ф. Проблемы внедрения МСФО в российскую систему бухгалтерского учета – URLhttp://www.konspekt.biz/index.php?text=2496 (дата обращения: 9.03.2018).

2. Основные проблемы перехода России на МСФО // Информаудитсервис - URL http://www.i-ias.ru/blog/competition_page/problemi_perehoda_msfo.html(дата обращения: 9.03.2018).

3. Колесёнкова Л. М., Силантьева Ю. Л. Внедрение международных стандартов финансовой отчетности в РФ // Молодой ученый. — 2017. — №52. — с. 88-90. — URL https://moluch.ru/archive/186/47527/ (дата обращения: 11.03.2018).

4. Зайцева г. В. Перспективы развития российского экономического сообщества со вступлением в ВТО // Киберленинка - URLhttps://cyberleninka.ru/article/n/perspektivy-razvitiya-rossiyskogo-ekonomicheskogo-soobschestva-so-vstupleniem-v-vto (дата обращения: 10.03.2018).

5. Внедрение МСФО в России: 25 рекомендаций по обеспечению перехода к МСФО - URLhttps://gaap.ru/articles/vnedrenie_msfo_v_rossii_25_rekomendatsiy_po_obespecheniyu_perekhoda_k_msfo/ (дата обращения: 11.03.2018).
6. Применение международных стандартов финансовой отчетности в РФ - URLhttps://assistentus.ru/buhuchet/msfo/ (дата обращения: 10.03.2018).
7. Шишова Л. И. Проблемы перехода российских организаций на международные стандарты финансовой отчетности // Киберленинка - URL https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-perehoda-rossiyskih-organizatsiy-na-mezhdunarodnye-standarty-finansovoy-otchetnosti (дата обращения: 11.03.2018).

УДК336.2

Ичитовкина М.Г.
МБУ-2 направления подготовки 38.04.01 «Экономика»Учет, анализ и аудит ФГБОУ ВО «КГМТУ»
Научный руководитель – канд.экон.наук, доцент Белоущенко Я.А.

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

Аннотация.В данной статье рассматривается организация налогового учета внеоборотных активов предприятия. Рассмотрена система налогового учеба внеоборотных активов; реформировании законодательства в бухгалтерском (финансовом) учете;способы начисления амортизации внеоборотных активов.
Ключевые слова: налоговый учет; внеоборотные активы; раскрытие информации.

Ichitovkina M.G.
2nd year Student, Area of Training “Economics”, FSBEI HE “Kerch State Maritime Technological University”
Scientific Adviser – PhD (Economics), Associate Professor Beloushchenko Y.A.

TAX ACCOUNTING OF NON-CURRENT ASSETS

Abstract. In this article, the organization of tax accounting for non-current assets of the enterprise is considered. The system of tax ACCOUNTING of non-current assets, reforming legislation in (financial) accounting, ways of calculating depreciation of non-current assets are considered.
Key words: tax accounting; non-current assets; information disclosure.

Предприятия, исполняя свои обязанности по исчислению налогов обязаны по требованиям действующего законодательства организовать систему налогового учета внеоборотных активов. Этот процесс вызывает довольно много споров по причине разнообразных ситуаций, возникающих в процессе

осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Этим обусловлена актуальность темы данной работы.

В процессе изменения налогового законодательства требования по ведению налогового учета внеоборотных активов стали распространяться гораздо шире, чем область налога на прибыль. Налоговый учет развивается под влиянием одновременно требований налогового законодательства и внутренних потребностей пользователей для формирования своевременного и полного объема налоговых платежей. Это объясняется тем, что достоверность данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налогов, является важной предпосылкой соблюдения требований законодательства, обязывающего налогоплательщиков "вести в установленном порядке учет доходов (расходов) и объектов налогообложения (п. 3 ст. 23 НК РФ)".

С самого начала существования налогового учета большинство предприятий старались совместить налоговый и бухгалтерский учет и решали дилему между стремлением сократить объем учетной работы и не допустить искажения расчетов налогооблагаемой базы по уплачиваемым налогам. Однако, реформация налогового и бухгалтерского законодательства не позволяют это сделать. В настоящее время предприятия формируют учетную политику по налоговому учету отдельно от бухгалтерской учетной политики. При утверждении своей налоговой политики нужно учесть следующие моменты.

Для совершенствования регламентаций по формированию учетной политики необходимо принятие определенных новаций еще в одной сфере, касающейся соотношения требований к учету в бухгалтерском (финансовом) и налоговом учете.

В данной статье говорится о реформировании законодательства именно в бухгалтерском (финансовом) учете, нельзя убирать со счетов тот факт, что на практике действия бухгалтера при выборе вариантов бухгалтерского финансового учета тесно связаны с вариантами, которые выбираются для налогового учета. Это обусловлено в основном двумя причинами.

К первой причине относится стремление минимизировать затраты на проведение двух параллельных расчетов (например, рассчитывать амортизацию внеоборотных активов различными методами для бухгалтерского (финансового) и налогового учета).

Ко второй причине относится то, что применение каких-либо методов расчета может оказаться невыгодным организации из-за того, что эти методы, влияя на показатели бухгалтерского (финансового) учета, увеличивают налогооблагаемую базу для расчета тех или иных налогов. Так, при переоценке в большую сторону внеоборотных активов, налоговая база налога на имущество которых рассчитывается на основе информации об их стоимости в бухгалтерском (финансовом) учете, соответственно увеличивается налог на имущество.

Можно ли каким-либо образом изменить такую ситуацию? Можно, в общем случае бухгалтерский (финансовый) и налоговый учет преследуют разные цели, и очевидно, что полной идентичности их регламентации иметь не могут. В то же время можно, на наш взгляд, устранить различия в регулировании налогового и бухгалтерского (финансового) законодательства, которые не влияют существенно на фискальные цели налоговой политики.

Примером является упорядочение способов амортизации в бухгалтерском (финансовом) и налоговом учете. Если линейные способы начисления амортизации внеоборотных активов в данных видах учета идентичны, то не совсем ясно, в чем принципиальная фискальная направленность нелинейного способа и почему в Налоговом кодексе РФ нельзя разрешить применение соответствующих нелинейных способов, регламентированных в стандартах по бухгалтерскому (финансовому) учету.

Нужно, признать, что существуют и такие сферы, которые являются примерами устранения несущественных различий в бухгалтерском (финансовом) и налоговом учете. К ним относится, например, регламентация стоимостного критерия отнесения объектов к основным средствам или запасам.

История последних изменений этого критерия в Налоговом кодексе РФ и РСБУ показывает последовательные "подтягивания" данного параметра в одной системе нормативного регулирования при изменении его в другой. Но следует в целом отличия налогового регулирования от бухгалтерского (финансового) все еще очень значительны и при этом не всегда оправданны. Поэтому в интересах дальнейшего совершенствования нормативного регулирования формирования учетной политики нужно минимизировать сохраняющиеся отличия регламентаций налогового учета от соответствующих правил РСБУ.

К таким отличиям относятся, например, нелинейные способы начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, а также регламентации по определению сроков их полезного использования. Отметим, что при этом должно осуществляться именно приближение правил налогового учета (где возможно) к установлениям бухгалтерского (финансового) учета, а не наоборот. Ведь предполагается, что бухгалтерский (финансовый) учет уже содержит именно те правила, которые необходимы для обеспечения достоверности формируемой информации, и изменение их в сторону сближения с налоговыми правилами означало бы нарушение принципа достоверности.

Еще одним направлением, уменьшающим негативные тенденции, связанные с выбором вариантов учетной политики организаций, может стать максимальная независимость формирования налоговых баз объектов учета от оценки этих объектов в бухгалтерском (финансовом) учете.

Так, в ряде случаев налоговая база для расчета на имущество организаций определяется из кадастровой стоимости объекта и, таким образом, не зависит от оценки данных объектов для целей бухгалтерского (финансового) учета. В других же случаях налог на имущество определяется из стоимости объекта в этом учете. Последнее делает невыгодной переоценку таких объектов в большую сторону. Именно поэтому очень большой процент организаций не выбирает в учетной политике переоценку в качестве варианта последующей

оценки внеоборотных активов, искажая во многих случаях объективную стоимость объектов в бухгалтерской отчетности.

Независимость формирования налоговых баз объектов учета от их оценки в бухгалтерском (финансовом) учете приведет организации к устранению искушения манипулировать способами учета объектов для минимизации расходов по налогам и будет способствовать выбору при формировании учетной политики таких способов, которые обеспечат достоверность отчетной информации.Историческое реформирование системы налогового учета и финансового контроля отвечает интересам общества и является одним из важных факторов стабилизации национальной финансовой системы. Для решения этой масштабной задачи должны быть созданы не только методические, но и правовые предпосылки. В числе первоочередных мер следует назвать внесение дополнений в ст. 19 Федерального закона "О бухгалтерском учете", где целесообразно закрепить основные принципы организации и деятельности органов внутрихозяйственного контроля, их функции, задачи и правовой статус. При этом обеспечение достоверности финансовой и налоговой отчетности должно быть указано в числе основных задач внутрихозяйственного контроля.

Список литературы:

1. "Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 5 "Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность" (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 27.06.2016)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ.
3. Жестков И.А., Соколова А.А. Отдельные проблемы сосуществования бухгалтерского и налогового учетов // Налоги. 2016. N 2. С. 14 - 16.
4. ЗоркинаЕ. Из-за каких изменений предпринимателям придется корректировать учетную политику на 2016 год // Бухгалтерия ИП. 2015. N 11. С. 20 - 25.
5. Шишкоедова Н.Н. Как применять новый закон о бухгалтерском учете на практике// Бухгалтерский учет.2015. N 1.С.7-13

УДК 657.6

Касьянова П.А.[1], КнязеваТ.Г.[2]

1 –студент направленияподготовки «Бухгалтерскийучет, анализи аудит»ФГБОУ ВО«КГМТУ»,
2– старшийпреподаватель кафедры«Бухгалтерский учет,анализ иаудит» ФГБОУВО «КГМТУ»

НАПРАВЛЕНИЯ ИПРИЕМЫ АУДИТАРАСЧЕТОВ СПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Аннотация.в данной статье стоит задача определить основные задачи аудита расчетов с персоналом по оплате труда и выявить особенности расчетов с персоналом по оплате труда, которые оказывают влияние на процесс аудиторской проверки, разработать пошаговую методику аудитарасчетов с персоналомпо оплатетруда.

Ключевые слова: расчеты, оплата труда, аудит, аудиторская проверка, бухгалтерская (финансовая) отчетность, первичные документы.

Kasyanova[1], T.G[2]

1 -Student, AreaofTraining"Accounting, Account**Ошибка! Источник ссылки не найден.**andA, FSBEIHE "Kerch State Maritime Technological University", 2- Seniorlecturer,Chair of Accounting, Account Analysisand Audit, FSBEI HE "Kerch State Maritime Technological University"

DIRECTIONSTECHNIQUES**Ошибка! Источник ссылки не найден.**AUDITWAGE SETTLEMENTS

Abstract. Thetasksof this article isto**Ошибка! Источник ссылки не найден.**the objectives of **Ошибка! Источник ссылки не найден.**ofwage settlementsandto reveal featuresofwage settlements **Ошибка! Источник ссылки не найден.**impacton **Ошибка! Источник ссылки не найден.**ofan **Ошибка! Источник ссылки не найден.**inspection, and to develop **Ошибка! Источник ссылки не найден.**step-by-stepofwage settlements.

Keysettlements, wage, an **Ошибка! Источник ссылки не найден.**inspection, **Ошибка! Источник ссылки не найден.**(financial) primary

Для развития предприятия необходимо построени еэкономически обоснованной системывознаграждения персонала, в связис этимаудит расчетов с персоналом по оплате труда также, несомненно, является необходимым. Заработнаяплата являетсяосновнымисточникомдоходарабочих и служащих,с ее помощью осуществляется контроль за мерой труда и потребления, используется как важнейший экономический рычаг управления экономикой. В настоящее время законодательство непрерывно совершенствуется, вводят новые документы

и инструкции, что приводит к усложнению расчетов, увеличению их трудоемкости, необходимости контроля расчетов как внутри предприятий, так и припроведенииаудиторских проверок,в связис этимтема являетсяактуальной.

Изучением вопроса аудита расчетов по оплате труда занимаются следующие ученые: Богатая И.Н., Лосик К.И., Марченкова И. Н.,Садым В.В., СоколоваЛ. А.,Ковалева О.В.,Шимаханская Т.В.и др.

Постоянное совершенствованиеметодикиаудитаопераций по оплатетруда и расчетамс персоналомпредприятия приводит к необходимостииспользования конкретныхпроцедурпроведенияаудитарасчетовпо оплатетруда. В связи с этим целью является разработать конкретные процедуры и датьподробное описание порядкаих проведения. ТрудовымкодексомРоссийскойФедерациионределяются общие условия оплаты труда рабочих и служащих. Вопросы оплаты труда на предприятияхрегулируютсяпутемпринятиявнутреннихнормативныхдокументов и осуществляютсяв соответствиис законодательствомРФ о труде.К важнейшим из них относятся трудовой договор, коллективный договор, локальные нормативныеакты.

На организациюаудита системыоплаты трудавлияют особенностиведения учета,а именно:

- большое количестванормативных актови документов;
- ежемесячный характервыплаты;
- особенности организациисинтетического и аналитическогоучета;
- начисление налогов , удержание и своевременное перечисление в бюджет.

При аудиторской проверке рекомендуется использование единого методологического приема, который заключается в унификации общей схемы проведения проверки, обобщающей сложный и многосторонний процесс аудита расчетов по оплате труда. В самом общем виде схема проведения проверки включает в себя:

1. Нормативно-правовые документывключают нормативно-правовую базу проведениябухгалтерского учетаи аудита.

2. Постановку и пониманиецели проверки.

3. Определениеисточников информации, используемыхв ходе проверки.

4. Четкое формулирование задач, которые должен решить аудитор в ходе проверки.

5. Методики, применяемыев ходе аудита.

6. разработка и применениеперечнейтипичных нарушений, возникающих по данномунаправлению учета.

Объектами аудита являются:

- учредительные документы;
- ресурсы предприятия (материальные, трудовые);
- хозяйственные процессы;
- экономические результаты деятельности;
- организационные формы управления;
- методы управления;
- функции управления.

Установив объекты аудита, аудитору необходимо разграничивать нормативные акты, регламентирующие порядок аудиторской проверки и ее методику, и акты, используемые в ходе проверки, всоответствии с которыми бухгалтеры отражали хозяйственные операции, связанные срасчетами с персоналомпо оплатетруда. В свою очередьможно выделитьследующие задачи, решаемые в ходе аудиторскойпроверкиопераций по оплатетруда:

- оценка системы внутреннего контроля в части операций по расчетам с персоналом;
- оценка качествапроведенной инвентаризации;
- инвентаризациярасчетов по оплатетруда;
- получение аудиторских доказательств наличия по расчетам с персоналомпредприятия;
- проверка полноты и правильности документального оформления и выработкииспользования рабочеговремени;

– достоверность отражениясопераций расчетов

– организация аналитического учета расчетов по оплате труда и его соответствиясданным синтетическогоучета;

– проверка правильности и полноты представления и раскрытия информации об операциях по оплате труда в финансовой (бухгалтерской) отчетности;

– проверка налогообложения операций по расчетам с персоналом.

В качестве основных направлений аудита расчетов по оплате труда можно выделить:

– оценку существующей в организации системы расчетов с персоналом и ее эффективности;

– оценку состояния синтетического и аналитического учета операций по оплате труда и расчетов с персоналом организации в проверяемом периоде;

– оценку полноты отражения совершенных операций в бухгалтерском учете;

– проверку соблюдения организацией налогового законодательства по операциям, связанным с расчетами по оплате труда;

– проверку соблюдения организацией законодательства по расчетам с внебюджетными фондами, по социальному страхованию и обеспечению.

Методика аудита операций по оплате труда и расчетов с персоналом включает четыре этапа:

На первом этапе следует дать оценку системы внутреннего контроля операций по оплате труда. На втором этапе выделить выборку, по которой будет проходить аудиторская проверка. На третьем этапе необходимо проводить аудиторские процедуры и в результате работы обобщить результаты проверки.

В соответствии с российскими стандартами аудитору следует дать оценку системевнутреннего контроля в проверяемой организации, что необходимо для установления вероятности возникновения ошибок, влияющих на достоверность

показателей финансовой отчетности. На основе данной оценки определяютсодержание, масштаб и количество аудиторских процедур. Эффективно построенная система учета должна гарантировать достоверность отражения хозяйственныхопераций во времени, позволить правильноизмерить объемоперации и помочьсоставить бухгалтерскуюпроводку,соответствующую содержанию операции,ограничить возможность появления умышленных нарушений и злоупотреблений. При получении аудиторских доказательств аудитор должен использовать профессиональное суждение для оценки аудиторского риска.При проведении аудита операций по соблюдениютрудового законодательства и расчетов по оплате труда следует использовать следующие методы и приемы:

– проверка арифметических расчетов клиента используется для подтверждения достоверности арифметических подсчетов сумм по оплате труда персоналаи точностиотражения их в бухгалтерскихзаписях;

– проверка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операцийпозволяет аудиторской организации осуществлять контроль за учетными работами, выполняемыми бухгалтерией, и корреспонденцией счетов по оплате труда. Подтверждение используется для получения информации о реальности остатков на счетах расчетов по оплате труда с бюджетом и внебюджетнымифондами;

– устный опрос персонала, руководства экономического субъекта и независимой (третьей) стороныиспользуется в ходе получения ответов на вопросник аудитора при предварительной оценке состояния учета расчетов с персоналом по оплате труда, а также в процессе их проверки, при уточнении у специалистов отдельных совершенных хозяйственных операций, вызывающих сомнение;

– проверка документов позволит аудитору убедиться в реальности и достоверности отраженной первичной информации. Рекомендуется выбрать определенные записи в бухгалтерском учете и проследить отражение операций в учете вплоть до того первичного документа, который должен подтверждать

реальность и целесообразность выполнения данной операции. Взаимосвязь синтетического и аналитического учета расчетов по оплате труда. Аналитические процедуры используются при сопоставлении фонда заработной платы отчетного периода с данными предыдущих периодов. На основании записей, произведенных в рабочих документах, составляется аудиторское заключение.

Типичные ошибки, которые выявляются в ходе проверки расчетов с персоналомпо оплатетруда и прочимоперациям,могут включатьв себя

– отсутствие обязательных системных документов, связанных с оплатой труда (Положения по оплате труда, Положения по премированию, штатного расписания,приказов,трудовых договоровипр.);

– несоблюдение условий труда, преду смотренных Трудовым кодексом РФ, несоответствиеначисленной заработной платы или стимулирующихвыплат условиямтрудовых договоров,действующих в организацииположениям;

– неправильное начисление доплат,установленных ТК;

– неправильное исчисление среднего заработка, причитающихся работнику компенсаций;

– отсутствие документов, подтверждающих начислени е и удержание заработной платы, ненадлежащее ведение учета (неправильная корреспонденция счетов, расхождения между данными аналитического и синтетического учета и т.п.).

Осуществляя проверку, аудитор должен детально проанализировать первичные документы, убедиться в полной взаимоувязке формулировок, показателей и цифровых значений в конкретных документах. Их следует проверять как по форме,так и по существу,а такжепроизводить арифметический контроль данных,отраженных в первичныхдокументах.

Таким образом, особенности методики аудита расчетов по оплате труда обусловлены большим количеством нормативных актов и документов по учету заработной платы, постоянно подверженные изменениям законодательством в области расчетов с персоналом, что требует их учета при проведении проверки.

Выработанная методика базируется на унифицированной схеме проведения проверки. В ходе исследования разработан пошаговый перечень аудиторских процедур проведения проверки, представленный в Таблице 1.

При ее разработке была систематизирована нормативно-правовая база, регламентирующая порядок проведения проверки, предложена классификация источников информации для проведения аудита учета операций с персоналом в разре зе направлений, таких как: базовые документы, регламентирующие методику ведения учета операций по оплате труда;первичные документы; регистры аналитического и синтетического учета; формы бухгалтерской отчетности; прочие документы.

Таблица 1 – Пошаговый перечень аудиторских процедур

Перечень аудиторских процедур	Техника исполнения	Характер возможных нарушений
Проверка наличия штатного расписания, коллективного (трудового) договора, положений о премировании	Последовательно просматривать все приказы об изменениях штатного расписания, изменения (дополнения) к положению о премировании	Отсутствует коллективный (трудовой) договор
Проверка платежных ведомостей и данных табельного учета кадров и рабочего времени.	Проверить, не имеется ли расхождений данных по учету рабочего времени, начислению и полученииюзаработной платы. Для этого потребуется проверить табеля за проверяемый период ирасчетно-платежные ведомости. В ходе проверки выявляются расхождения.	Отсутствие табеля учета рабочего времени
Проверка оформления первичных документов, служащих основанием отражения в учете операций по оплате труда	Последовательно просматривать все платежные ведомости за период, предусмотренный выборкой, и выясняется: а) имеется ли подпись руководителя и главного бухгалтера; б) в случаях временной подмены первых лиц уполномоченными, на которых возложены обязанности письменным распоряжением руководителя предприятия, нет ли платежных ведомостей с подписями этих лиц более раннего (позднего) срока, чем дата их назначения	Отсутствуют приказы на замещение первых лиц
Установление полноты документов для предоставления льгот персоналу предприятия и выплаты пособий	Последовательно сверять льготы, указанные в лицевых счетах, и наличие справок по каждому из работников в проверяемом периоде	Отсутствуют заявления работников о предоставлени и им льгот

Проверка регистрационных документов в фондах социального страхования	Проверить расчеты с фондами социального страхования, соответствие данных в них Главной книге и наличие подписей уполномоченных лиц при сдаче расчетов в фонды	Организация не зарегистрирована в фонде социального страхования РФ
Проверка обоснованности и правильности расчетов по НДФЛ	Производится проверка обоснованности расчета совокупного дохода сотрудников, предоставления налоговых вычетов, применения ставок данного налога, правильности предоставления налоговых льгот.	Нет заявлений сотрудников о предоставлении им льгот по НДФЛ
Проверка соответствия показателей бухгалтерских счетов данным бухгалтерской отчетности	Производится проверка соответствия показателей счетов бухгалтерского учета информации, отражаемой в бухгалтерской отчетности.	Н верно указана корреспонденция счетов

В рамках предложенной методики определены основные этапы аудита и действия аудитора на каждом из этапов. Выработанная в ходе исследования методика аудита учета расчетов с персоналом по оплате труда и практические рекомендации по ее реализации позволят повысить качество аудита по данному участку учета, а также оказания сопутствующих аудиту услуг, прочих услуг в области аудиторскойдеятельности.

Список литературы:

1. «Трудовой кодекс Российской Федерации» от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 05.02.2018)
2. Постановление от 24 декабря 2007 г. N 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (в редакции Постановлений Правительства Российской Федерации от 11.11.2009 N 916, от 25.03.2013 N 257)
3. Федеральный закон от 15.12.2001 N 167-ФЗ (ред. от 28.12.2017) «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»
4. Богатая, И.Н., Лосик, К.И. Развитие методики аудита расчетов с персоналом по оплате труда в коммерческих организациях // Фундаментальные исследования. – 2012 г. №9 (часть 3) – 723 с.
5. Кек-Манджиева, З.В. Учет и внутренний контроль расчетов по оплате труда в организации / З.В. Кек-Манджиева // Актуальные вопросы экономических наук. – 2015 г. – №42 – 96с.
6. Марченкова, И. Н. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда / И. Н. Марченкова // Территория науки. – 2015 г. – №3 – 129 с.
7. Садым, В.В. Заработная плата: современный взгляд учета и контроля / В.В. Садым, Ю.М. Батракова, С.В. Ропотан // Проблемы экономики и менеджмента. – 2015 г. – №6 (46) – 99 с.

8. Соколова, Л. А. Методологические основы аудита расчетов с персоналом по оплате труда в коммерческих организациях / Л. А. Соколова, В. Е. Илюшин // Ученые записки Тамбовского отделения РоСМУ. – 2015 г. – №4 – 234 с.

УДК 657.6

Кийик Д.С.[1], Макарова О.В.[2]

[1] Магистрант 1 курса направления подготовки 30.04.01 «Экономика» магистерская программа «Учет, анализ и аудит»ФГБОУ ВО «КГМТУ», [2]Канд.экон.наук., доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «КГМТУ»

КОНТРОЛЬ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОФОРМЛЕНИЯ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В РАСТЕНИЕВОДСТВЕ

Аннотация. В данной статье рассмотрены особенности учета материально-производственных запасов в растениеводстве, контроль за документальным оформлением движения материально-производственных запасов.

Ключевые слова: учет, контроль, сельскохозяйственное предприятие, материально-производственные запасы.

KiyikD.S.[1], MakarovaO.V.[2]

1 – 1st year Master'Degree Student, Area of Training 30.04.01. "Economics", Master's Degree Programme "Accounting, Account Analysis and Audit", FSBEI HE "Kerch State Maritime Technological University", 2- PhD (Economics), Associate Professor, Chair of Accounting, Account Analysis and Audit, FSBEI HE "Kerch State Maritime Technological University"

CONTROL OF DOCUMENTARY REGISTRATION OF INVENTORY ACCOUNTING IN CROP PRODUCTION

Abstract. This article examines the features of accounting for inventories in crop production, control over documenting the movement of material and industrial reserves.

Key words: accounting, control, agricultural enterprise, inventories.

Вступление.Одной из сфер материального производства, обеспечивающей население продовольственным или промышленным сырьем, является сельское хозяйство. Одним из важнейших направлений сельского хозяйства является растениеводство. Главной проблемой сельского хозяйство

является нерациональное и неэффективное использование ресурсного потенциала, в первую очередь, материального.

Для непрерывного кругооборота оборотных средств сельскохозяйственного предприятия необходимо их постоянное наличие: семян, удобрений, топлива и др. Каждая группа этих материалов отлична друг от друга, как по физическому состоянию, так и по происхождению, поступлению на предприятие, целевому использованию, способу хранения и т.п. Все данные особенности диктуют требования, предъявляемые к учету МПЗ, а с этими требования связаны задачи учета МПЗ.

Рассмотрим особенности документального оформления учета материально-производственных запасов (МПЗ), определим необходимый уровень контроля на сельскохозяйственном предприятии.

Целью исследования является выявление особенностей документального оформления движения МПЗ на сельскохозяйственном предприятии и разработка методики его контроля.

Материалы и методы исследования. Особенности учета МПЗ и контроль за их документальным оформлением изучается на основании первичных документов предприятия ООО «ФХ «Антоненко». Для решения вопросов организации и методики учета МПЗ в сельскохозяйственных организациях используются Закон №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [1], ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» [2] и Методические рекомендации по бухгалтерскому учета материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях №26 от 31.01.2003г. [3] Основными методами исследования является анализ, дедукция, индукция.

Анализ публикаций по теме. Вопросы учета и контроля материально-производственных запасов, а также их совершенствования освещены в работах отечественных и зарубежных авторов: Алборова Р.А., Белобжецкого А.И., Белова Н.Г., Белухи Н.Г., Бутынца Ф.Ф., Волкова Н.Г., Данилевского Ю.А., Козловой Е.П., Кутера М.И., Лугового В.А., Мизиковского Е.А., Овсийчук М.Ф., Пизенгольца М.З., Письменной Д.Н., Суйца В.П., Шеремета А.Д.,

Штейнмана М.Я. и других. Однако в период реформирования бухгалтерского учета в Российской Федерации не все вопросы учета и контроля материально-производственных запасов получили широкое развитие в экономической литературе.

Все это обуславливает необходимость дальнейшего исследования проблем учета и контроля материально-производственных запасов и их использования сельскохозяйственными организациями и придает теме высокую актуальность.

Изложение основного материала. Материально-производственные запасы (МПЗ) – материалы, которые предназначены для использования в производственной деятельности или в процессе управления предприятием. То есть, МПЗ – совокупность материального имущества, принадлежащего к оборотным активам. [4]

Учет материальных ресурсов обеспечивает контроль за своевременностью снабжения производства, нормами запасов на складе, выявлением неучтенных запасов, правильностью использования ресурсов, вся эта информация является необходимой для целей внутреннего контроля и управления. При правильно построенном внутреннем контроле, обеспечивается сохранность, рациональное и экономное использование все видов МПЗ.

Задачами внутреннего контроля МПЗ является:

- проверка документации, оформляющей поступление МПЗ на предприятие;

- проверка документации, отражающей движение и выбытие МПЗ;

- проверка сводного бухгалтерского учета МПЗ;

- установление соответствия между расходованием МПЗ и нормативами.

Использование на предприятии большого количества разнообразных материальных запасов предполагают грамотную организацию учета, для чего необходима классификация этих запасов.

На сельскохозяйственном предприятии основными видами запасов выступают:

- семена;

- минеральные удобрения;

- ядохимикаты и прочие протравители;

- горюче-смазочные материалы.

Учет МПЗ ведут на синтетическом счете 10 «Материалы». По данному счету отражаются операции по движению МПЗ.

Каждая операция с МПЗ совершаемая в сельскохозяйственной организации сопровождается оформление первичных документов. Типовые формы первичных документов утверждены Госкомстатом России №26 от 31.01.2003г. [2], однако в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ [1] организация вправе самостоятельно разрабатывать формы первичных документов, что должно быт закреплено в учетной политике. Таким образом первым направлением контроля документального оформления операций с МПЗ является проверка соответствия применяемых форм учетной политике организации. Если используются формы, разработанные самостоятельно на предприятии – необходимо проверить наличие всех обязательных реквизитов предусмотренных ст. 9 Закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ[1].

Обязательными реквизитами являются:

1) наименование документа;

2) дата составления документа;

3) наименование экономического субъекта, составившего документ;

4) содержание факта хозяйственной жизни;

5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;

6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;

7) подписи соответствующих лиц, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

По каждому документу, оформляющему операции по движению МПЗ, проводится формальная проверка, проверка по существу и арифметическая проверка.

Формальная проверка заключается в проверке указания в первичных документах всех обязательных реквизитов. Проверка по существу заключается в законности осуществляемых операций, целесообразности их проведения. Арифметическая проверка заключается в пересчете всех арифметических показателей.

Оприходование материалов сопровождается товарной накладной по форме ТОРГ-12 или по форме УПД, на основании данных документов составляется приходный ордер по форме М-4.

По данному документу можно провести формальную проверку, проверку по существу и арифметическую.

Внутреннее перемещение материалов сопровождается Накладной на внутреннее перемещение (форма М-13) и Актом о приемке материалов (форма М-7).

Форма М-13 оформляется в месте откуда перемещают, М-7 оформляется принимающей стороной. В обоих первичных документах отражается одна и та же информация. Таким образом, взаимным контролем проверяется соответствие данных в этих документах, арифметической- количество и сумма по переданным материалам. Кроме того проводится проверка по существу: данная проверка отражает целесообразность перемещения материалов.

Пример: Результаты проверки внутреннего перемещение материалов, во время посева, отражено в таблице 1. Проверка заключается в проверке целесообразности перемещения МПЗ в период посева.

В данной проверке позиция «Ядохимикаты» не соответствует данному периоду, т.к. во время посева ядохимикаты не используются. Поэтому это является нарушением лица, которое несет ответственность за перемещение

данного вида материалов. В ходе дальнейшего расследования выявляют цели, на которые отпускали ядохимикаты, статью расходов, на которую отнесли списанные ядохимикаты, так как допущенное нарушение может быть связано с последующим необоснованным завышением себестоимости готовой продукции.

Таблица 1 - Результаты проверки внутреннего перемещения МПЗ

№ п/п	МПЗ	Ед. изм.	Кол-во	Цена	Сумма	Проверка целесообразности
1	Семена зерна	т	2	1500	3000	Соответствует
2	Семена льна	т	1,5	1700	2550	Соответствует
3	ГСМ	л	560	39,85	22316	Соответствует
4	Ядохимикаты	кг	20,4	468	9547,2	Не соответствует
Итого:		-	-	-	37362,2	-

В сельском хозяйстве есть такой технологический цикл, как уборка урожая. Собранный урожай является готовой продукцией, которая может быть использована как для внутренних целей предприятия, так и для внешних: в качестве семян остается на предприятии, продается на сторону как товар. [5].

В период уборки урожая в качестве контрольных мер необходимо обеспечить:

- своевременный подбор весовщиков и материально-ответственных лиц за приемку сельскохозяйственной продукции;

- закрепление обязанностей за работниками по составлению и оформлению документов по учету сбора урожая с указанием сроков их представления;

- обязательное взвешивание сельскохозяйственной продукции при ее поступлении на склады, тока и другие места постоянного и временного хранения и отправке на заготовительные и другие пункты, полноту и своевременность ее оприходование и списания;

- своевременное и четкое оформление отгрузочных и расчетных документов, соответствие указанных в них данных о количестве продукции фактически отгружаемому количеству;

- систематическое осуществление контроля за определением количества и качества отгружаемой продукции.

Перед началом уборки каждому комбайнеру и водителю выдаются под расписку талоны по форме № СП-5 «Талон водителя» и № СП-6 «Талон комбайнера». В них заранее заполнены реквизиты предприятия, данные комбайнера (водителя), указаны номера талонов, данные документы должны быть подписаны руководителем предприятия. Таким образом, проводится формальная проверка данных документов, методом взаимного контроля проводится сверка количества собранного комбайном зерна с количество зерна вывезенного с поля.

Данные документы отражают аналитический учет, а для синтетического учета используют форму № СП-1 «Реестр отправки зерна и другой продукции с поля». В данной ведомости отражаются данные по номеру поля и комбайна (машины), указывается бункерная масса, принятая водителем от комбайнера, а также, отражается масса, переданная на ток (склад).

На основании выше перечисленных документов, заведующий током производит записи в «Ведомости движения зерна и другой продукции» по форме № СП-11. В данной ведомости отражается бункерная масса принятого на склад зерна и реализованного, выводится остаток на начало и конец дня.

Данные реестры ежедневно сдаются в бухгалтерию, вместе с первичными документами на основании первичных документов производится бухгалтерский контроль - сверка всех данных о приемке и по движению зерна. При выявлении ошибок бухгалтер вносит исправления в обоих экземплярах данных учетных регистров под роспись материально-ответственного лица о согласии со всеми внесенными исправлениями.

Для продажи готовой продукции используются товарные накладные ТОРГ-12, с ней же составляется Товарно-транспортная накладная (ТТН), на основании которых в учете отражается реализация готовой продукции.

Данные документы проверяются с помощью встречной проверки на соответствие реквизитов во всех экземплярах первичных документов, арифметической проверкой контролируется правильность расчетов.

Вывод. На основании проведенного анализа документов делаем вывод о том, что правильно отраженные данные в первичных документах являются основой точности данных учета в целом. Любое искажение, несоответствие данных, неправильный расчет, нерациональные расходы – все это негативно сказывается на деятельности предприятия, его эффективности.

Список литература:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // [Электронный ресурс] // Правовой сайт «Консультант Плюс» - 2016.

2. Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденного приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н.

3. Методические рекомендации по бухгалтерскому учета материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях № 26(утв. Минсельхозом РФ 31.01.2003)

4. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве (утв. Минсельхозом РФ 22.10.2008)

5. Шутова, И. С. Бухгалтерский (управленческий) учет в сельском хозяйстве : учеб.пособие / И. С. Шутова, Г. М. Лисович. – М. : Вузовский учебник, 2011. – 168 с.

УДК 657.21

Кипецкая В.В.
1 – студент гр. ЗМБУ – 1 направления подготовки «Экономика» ФГБОУ ВО «КГМТУ»
Научный руководитель – канд.экон.наук, доцент Макарова О.В.

ПОРЯДОК СПИСАНИЯ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ С ИСТЕКШИМ СРОКОМ ДАВНОСТИ

Аннотация. В данной статье будет рассматриваться поэтапное списание дебиторской задолженности и её особенности отражения в бухгалтерском учете.
Ключевые слова: дебиторская задолженность, срок исковой давности, резерв сомнительных долгов, бухгалтерский учет, налоговый учет.

Kipetskaya V.V.
1st year Student, Area of Training «Economics», FSBEI HE "Kerch State Maritime Technological University", Scientific Adviser – PhD (Economics), Associate Professor Makarova O.V.

PROCEDURES FOR WRITE-OFF OF RECEIVABLES WITH EXPIERED STATUTE OF LIMITATION

Abstract. This article ConsiderS the phased write-off of accounts receivable and its features in accounting.
Key words: accounts receivable, statute of limitation, provision for doubtful debts, accounting, tax accounting.

Дебиторская задолженность представляет собой объективный процесс хоз. деятельности когда предприятию должны выплатить n - сумму денег либо организация, либо сотрудник, либо другие должники.

О.А. Левкович считает, что дебиторская задолженность зарождается во время деятельности предприятия, когда другие учреждения, куп ив товар или заказав услугу, выступают в роли покупателя или заказчика, либо когда подотчетные лица, взяв в под отчет денежные суммы задолжали предпри ятию n-сумму денежных средств[6].

И.А. Бланк в своем труде, описывает дебиторскую задолженность с двух сторон. С одной стороны рост дебиторской задолженности означает, что в будущем предприятие может рассчитывать на оп ределенный доход и таким образом набирает обороты ликвидности. С другой ст

ороны, большая дебиторская задолженность может привести к неоправданным потерям в будущем, например истечет срок давности дебиторской задолженности и предприятие останется ни с чем, что подтверждает угрозу в потере ликвидности [5]

Целью статьи является рассмотрение порядка списания дебиторской задолженности по правилам, установленным российским законодательством и ее особенности отражения в бухгалтерском учете.

Каждую дебиторскую задолженность можно списать, даже если ее не удается взыскать, то не беда, без обращения в суд, она списывается без проблем по причине срока исковой давности, этот способ в налоговом учете считается признанием долга безнадежным и нереальным.

Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности можно выполнить в следующей последовательности:

В первом этапе определяем наличие действительного факта истекшего срока исковой давности дебиторской задолженности.

Согласно пункта 2 статьи 266 НК РФ любой долг, в котором истек срок исковой давности считается безнадежным [2]. В соответствии со статьей 195 ГК РФ исковой давностью признается срок для защиты нарушенного права [1].

В статье 196, п. 2 ст. 200 ГК РФ указано, что срок исковой давности определен в три года и начинает отсчет со дня, следующего за последним днем срока исполнения должником своих обязательств. Однако есть определенные правила, которые отличаются от предыдущего порядка и следует перед списанием дебиторской задолженности проверить, в связи с чем образовалось обязательство.

Чтобы правильно отсчитать срок исковой давности, можно воспользоваться таблицей 1.

Перед списанием дебиторской задолженности, необходимо проверить все документы свидетельствующие прерывание срока исковой давности или их отсутствие. Например, подписанный акт сверки или дополнительные соглашения по контракту, выявленные претензии и т.д., то есть все, что может повлиять на изменение исходящих условий срока исковой давности.

Таблица 1 - Расчет срока исковой давности

Ситуация	С какого момента отсчитывать срок исковой давности
Срок исполнения обязательства определен	По окончании срока исполнения обязательства
Срок исполнения обязательства не определен	Со дня, когда кредитор предъявил требования исполнить обязательства (например, прислал письмо)
Срок исполнения определен моментом востребования	
На исполнение обязательства кредитор дал должнику какое-то время	По окончании последнего дня срока исполнения обязательства

Согласно статье 203 ГК РФ, после перерыва течение срока исковой давности дебиторской задолженности юридических лиц начинается заново, а время, истекшее до перерыва, не засчитывается в новый срок.

Например: срок исполнения обязательств по оплате оказанной услуги определен на 01.01.2015 г., а срок исковой давности должен был истечь 02.01.2018 г. При этом 28.12.2015 г. был подписан с обеих сторон Акт сверки задолженности, следовательно, течение срока исковой давности начинается заново. С учетом акта сверки новый срок исковой давности будет истекать 28.12.2018.

На втором этапе готовятся документы, которые подтверждают факт списания просроченной дебиторской задолженности и проводится инвентаризация.

Для успешного прохождения проверок в обязательном порядке должно быть все документально подтверждено и само первоначальное возникновение дебиторской задолженности, и срок ее истечения, а при списании самого долга производится на основании приказа руководителя.

При документальном подтверждении возникновения дебиторской задолженности одного договора будет мало, и необходимо иметь в наличии первичные бухгалтерские документы, такие как товарные накладные, акты оказанных услуг и выполнения работ и иные документы.

Дебиторская задолженность должна быть подтверждена актами инвентаризации дебиторской задолженности.

На третьем этапе определяется период списания дебиторской задолженности.

В налоговом учете дебиторская задолженность называется безнадежной и подлежит списанию в том налоговом периоде, в котором истек срок исковой давности. Согласно письму Минфина России № 03-03-06/1/38, истекшая кредиторская задолженность учитывается в внереализационных доходах в последний день того отчетного периода, в котором истекает срок исковой давности.

Если после проведения инвентаризации была выявлена безнадежная дебиторская задолженность, то учесть ее в поздний период не получится. Как указанно в постановлении Президиума ВАС РФ № 1574/10, дебиторскую задолженность нельзя списать, если не был списан долг на дату истечения срока исковой давности.

Таким образом, рекомендуется проводить инвентаризацию дебиторки на конец отчетного периода, в котором этот долг будет подлежать списанию.

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ № 34н,все сроки, количество, перечень обязательств и сам порядок проведения инвентаризации определяет руководитель организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации является обязательным [3].

Данное положение дает право организации провести инвентаризацию дебиторки в любое время на основании распоряжения руководителя организации и таким шансом можно воспользоваться перед самим списанием.

На четвертом и последнем этапе необходимо проанализировать все то, что может существенно повлиять на списание задолженности с истекшим сроком давности.

Следует взять на заметку, что если не был создан резерв по сомнительным долгам, то нельзя уменьшать налоговую базу по прибыли на сумму дебиторской задолженности. Если же резерв был создан, то суммы безнадежных долгов могут быть списаны только в сумме, не покрытые за счет средств резерва (пп. 2 п. 2 ст. 265 НК РФ).

Неоднозначная ситуация, если списывается долг контрагента, перед которым, в свою очередь, есть непогашенные долги (письмо Минфина РФ № 03-03-06/1/620).

Если списывается долг, образовавшийся в результате перечисления аванса в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), НДС, принятый к вычету по такой оплате, подлежит восстановлению (письма Минфина № 03-07-11/36478, № 03-07-11/47347, № 03-07-11/69652).

В бухгалтерском учете дебиторская задолженность за балансом учитывается на протяжении пяти лет (п. 77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России № 34н).

Таким образом, установлен общий срок исковой давности - три года согласно ст. 196 ГК РФ. При этом срок, исчисляемый годами, истекает в соответствующие месяц и число последнего года срока (ст. 192 ГК РФ).

Срок исковой давности, согласно ст. 200 ГК РФ, начинается с того дня когда лицо должно было или узнало о нарушении своего права. И прерывается, согласно ст. 203 ГК РФ при предъявлении иска в установленном порядке, а также при совершении обязанным лицом действий, свидетельствующих о признании долга (например, подписания акта сверки, соглашения о реструктуризации и т.д.). После перерыва течение срока исковой давности начинается заново и время, истекшее до перерыва, не засчитывается в новый срок.

Сумма списанной задолженности при созданном резерве сомнительных долгов относится на его счет.

Если признанная дебиторская задолженность с неплатежеспособным должником, то эта задолженность не аннулируется.

Для контроля за движением должника, списанная дебиторская задолженность учитываться в течение пяти лет на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов». Аналитический учет по счету 007 ведется по каждому контрагенту, чья задолженность списана в убыток, и каждому списанному в убыток долгу.

С помощью приведенных в таблице 2 типовых проводок, отражаются результаты инвентаризации расчетов с дебиторами в бухгалтерском учете организации.

Таким образом, списание дебиторской задолженности заслуживает особое место в работе всего предприятия. Все случаи, при которых долг контрагента может быть списан, четко регламентированы налоговым законодательством РФ. При этом чтобы безболезненно уменьшить налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, в каждом случае необходимо проанализировать условия возникновения этой задолженности и документально подтвердить право на списание в целях налога на прибыль.

Таблица 2 – Типовые проводки отражения результата инвентаризации расчетов с дебиторами в бухгалтерском учете

№ п/п	Содержание операции	ДТ	КТ	Сумма	Документ-основание
Порядок отражения инвентаризации расчетов с дебиторами в случае, если в организации создан резерв по сомнительным долгам					
1	Отражаем списание дебиторской задолженности при наличии в организации резерва по сомнительным долгам	63	62	Сумма списанной задолженности	Бухгалтерская справка-расчет Акт сверки с контрагентом
2	Отражаем списанную дебиторскую задолженность на забалансовом счете для дальнейшего контроля	007		Сумма списанной задолженности	Бухгалтерская справка-расчет Акт сверки с контрагентом
Порядок отражения инвентаризации расчетов с дебиторами в случае, когда резерва по сомнительным долгам нет					
1	Отражаем списание дебиторской задолженности при отсутствии в организации резерва по сомнительным долгам	91.2	62	Сумма списанной задолженности	Бухгалтерская справка-расчет Акт сверки с контрагентом
2	Отражаем списанную дебиторскую задолженность на забалансовом счете для дальнейшего контроля	007		Сумма списанной задолженности	Бухгалтерская справка-расчет Акт сверки с контрагентом
Порядок отражения сумм, поступивших в порядке взыскания ранее списанной в убыток задолженности					
1	Отражаем поступление взысканной задолженности на расчетный счет	51	91.1	Сумма взысканной задолженности	Банковская выписка
	Списываем поступившую сумму задолженности с забалансового счета		007	Сумма взысканной задолженности	Бухгалтерская справка-расчет

Список литературы:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 29.12.2017)/ [Электронный ресурс]: Консультант Плюс – Режим доступа: http: // www. consultant.ru

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 19.02.2018))/ [Электронный ресурс]: Консультант Плюс – Режим доступа: http: // www. consultant.ru

3. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 29.03.2017, с изм. от 29.01.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности / [Электронный ресурс]: утв. Приказом Минфина РФ // Консультант Плюс. – Режим доступа : http: // www. consultant.ru

4. Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 27.09.2017) "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»./ [Электронный ресурс]: утв. Приказом Минфина РФ // Консультант Плюс. – Режим доступа : http: // www. consultant.ru

5. Бланк, И.А. Основы финансового менеджмента / И.А. Бланк. – М : Ника-Центр, 2017 – 420 с.

6. Левкович, О.А. Бухгалтерский учет / О.А. Левкович. – Минск : Алмафея, 2015 – 785с.

УДК 657.1:005(075.8)

Коровина Л.Э.[1], Рысина В.А.[2]
1 – магистрант 1-го курса направления подготовки «Экономика» ФГБОУ ВО «КГМТУ»,
2 – канд.экон.наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «КГМТУ»

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ, ЗАДАЧИ ИХ УЧЕТА

Аннотация. В статье рассматривается экономическая сущность дебиторской и кредиторской задолженности, приводится их классификация, раскрываются задачи их учета.
Ключевые слова: дебиторы, кредиторы, классификация, оценка, учет.

Korovina L. E.[1], Rysina V.A.[2]
1 – 1st year Master's Degree Student, Area of Training "Economics", FSBEI HE "Kerch State Maritime Technological University", 2 – PhD (Economics), Associate Professor, Chair of Accounting, Account Analysis and Audit, FSBEI HE "Kerch State Maritime Technological University"

ECOMONIC NATURE OF RECEIVABLES AND PAYABLES, THE TASKS OF THEIR ACCOUNTING

Abstract. Economic nature of receiva blesandpaya blesisexamined inthearticle,their classification is given,thetasksof theiraccount are revealed.
Key words:debtors,creditors,classification,estimation, accounting.

Введение. В результате перехода России к налаживанию новых экономических отношений возрастает автономность организаций и предприятий при разрешении нюансов осуществлении финансовой политики, значительно изменяющиеся условия взаимовыработки на рынке выводит на первостепенный план обеспечения стабильного экономического прироста и финансовой стабильности как самих предприятий, так и государства в общем. При осуществлении финансово-хозяйственной деятельности субъекты хозяйственной деятельности вливаются в разнообразные виды отношений со сторонними лицами - контрагентами.

Дебиторская задолженность формирует задолженность подотчетных лиц, поставщиков по истечении срока оплаты, налоговых органов при переплате налогов и иных обязательных платежей, которые вносятся в виде аванса. Она заключает в себе также дебиторов по претензиям и спорным долгам.

Кредиторская задолженность - долги самого субъекта перед поставщиками, заказчиками, налоговыми органами и т.д.

Политика управления расчетов с контрагентами является неотъемлемой частью общей стратегии контроля над оборотными активами и маркетинговой политики субъекта деятельности. Она направлена на максимизацию объема реализации продукции и включает также оптимизацию общей величины данной задолженности и гарантии своечасной ее инкассации.

Цель исследования – изучение экономической сущности дебиторской и кредиторской задолженности, рассмотрение их классификации и оценки, характеристика основных задач их учета и анализа.

Основная часть. Субъекты хозяйственной деятельности осуществляют расчетно-денежные операции с юридическими и физическими лицами по приобретенным ценностям, выполненным работам и по оказанным услугам. Данные расчёты осуществляются с поставщиками (подрядчиками) и с покупателями (заказчиками).

Поставщики и подрядчики — субъекты деятельности, которые осуществляют поставку сырья, материалов и иных товарно-материальные ценностей, а также по оказанию разнообразных услуг (отпуск электроэнергии, пара, воды, газа и др.) и осуществляют различные работы (капитальный и текущий ремонт основных средств и др.).

Расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществляют, обычно, после отправки ими товарно-материальных ценностей, выполнения работ или предоставления услуг или единочасно с ними с согласия организации (акцепта) или по его поручению. Без положительного ответа субъекта, в безакцептном порядке, выплачиваются требования за предоставленные коммунальные услуги и услуги связи.

Покупатели и заказчики — субъекты деятельности, которые приобретают продукцию, работы или услуги у предприятия. Расчеты с покупателями производятся с последующей или предварительной оплатой договорных обязательств на основании заключенных контрактов.

Порядок учета расчетов с покупателями и заказчиками находится в зависимости от избранного способа учета реализации продукции.. Если момент реализации продукции - время оплаты ранее отгруженной продукции, тогда дебиторская задолженность приходуется по производственной себестоимости; если момент реализации - момент ее отгрузки, тогда дебиторская задолженность приходуется по цене реализации.

Расчеты с покупателями и поставщиками – составляющая часть расчетов с дебиторами и кредиторами. Итак, можно рассматривать расчеты с покупателями и поставщиками как учет расчетов с дебиторами и кредиторами товаров, работ и услуг.

Дебиторская задолженность и производственные запасы часто занимают значимую часть в структуре баланса предприятия.

На долю дебиторской задолженности оказывают влияние множество аспектов: вид продукции, емкость рынка, степень насыщенности рынка данной продукцией, признанная субъектом система расчетов и др. главные методы расчетов считаются реализация за наличный , безналичный расчет и в кредит.

Основная значимость учета расчетов с покупателями (дебиторами) и поставщиками (кредиторами) заключается в оформлении бухгалтерскими документами хозяйственных операций и, связанных с ними денежных расчетов с поставщиками и покупателями.

Дебиторская задолженность - задолженность иных организаций, работников и физических лиц данного субъекта деятельности(задолженность покупателей за купленную продукцию, подотчетных лиц за выданные им под отчет денежные суммы и др.).

Субъекты деятельности и лица, которые должны данной организации, называются дебиторами.

Дебиторская задолженность – не маловажная часть оборотного капитала. Текущие активы составляют значащую долю в структуре баланса субъекта деятельности.

Согласно стандартам бухгалтерского учета, дебиторская задолженность это сумма задолженности дебиторов - иных юридических или физических лиц, субъекту на определенную дату. По данным учета бухгалтерии можно определить сумму задолженности на любую дату, стандартно эта сумма определяется на дату баланса. Итак, дебиторскую задолженность определяют в качестве оборотного актива организации, существующей в его сбытовой деятельности и который охарактеризовывает взаимоотношения контрагентов по оплате стоимости полученного товара (работы, услуги).

Исходя из экономической сущности дебиторская задолженность являет собой средства, временно извлеченные из оборота организации. Это денежные эквиваленты, которые имеются у субъекта деятельности, но не в денежном выражении, а в виде обязательств в различной форме. Также дебиторскую задолженность учитывают с трех различных точек зрения - во-первых, как метод погашения кредиторской задолженности, во-вторых - часть продукции, проданной покупателям, но не оплаченной и, в-третьих - один из составляющих оборотных активов, финансируемых из собственных или заемных средств (рисунок 1) [1].

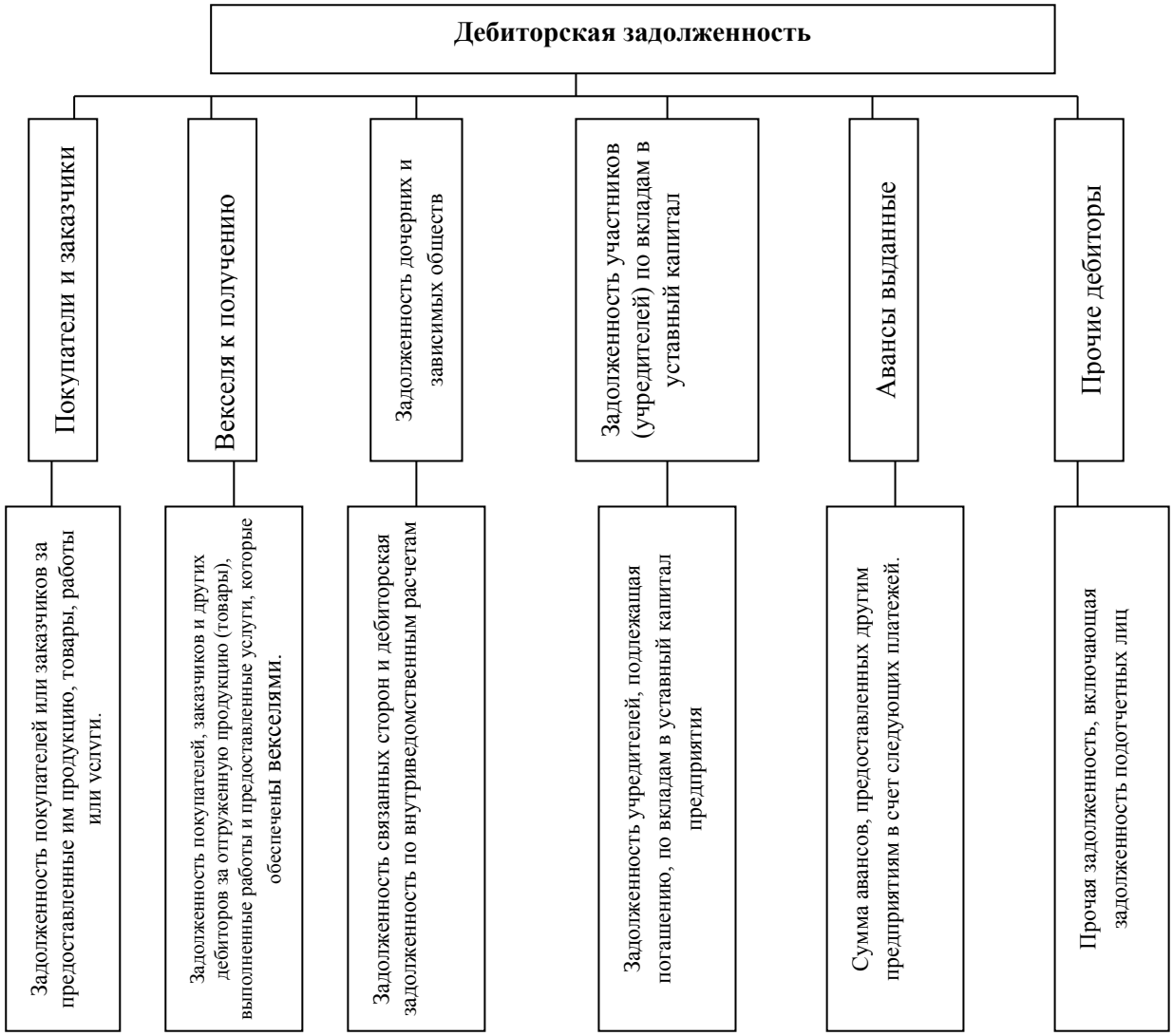


Рисунок 1 – Состав расчетов с дебиторами

Для достаточно полного вывода о характере дебиторской задолженности ее делят на виды, представленные в таблице 1 [1].

Срок погашения дебиторской задолженности для оформления ее к долгосрочной или краткосрочной обязан считаться, начиная с даты бухгалтерской отчетности до конечной даты ее гашения исходя из срока оплаты по договору, а не от даты возникновения обязательства до конечной даты погашения возникшей задолженности. Просроченная дебиторская задолженность бывает сомнительной и безнадежной.

Таблица 1 - Виды расчетов с дебиторами по различным направлениям

Направление	Вид задолженности	Характеристика	Примеры
Характер образования	Оправданная	Связана с процессом деятельности предприятия, а также формами расчетов.	Задолженность по предъявленным претензиям, расчеты с подотчетными лицами, за товары отгруженные, срок оплаты которых не наступил.
	Неоправданная	Возникла в результате нарушения расчетной и финансовой дисциплины, имеющихся недостатков в ведении учета, ослабления контроля над отпуском материальных ценностей, возникновения недостач и хищений	Товары отгруженные, но неоплаченные в срок, задолженность по недостачам и хищениям.
Соблюдение сроков погашения	Нормальная	Срок исполнения обязательств дебиторов не наступил; учитывается в качестве задолженности, реальной к взысканию	Задолженность за отгруженные товары, работы, услуги, срок оплаты которых не наступил, но право собственности уже перешло к покупателю, либо поставщику (подрядчику, исполнителю) перечислен аванс за поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг).
	Просроченная	Сроки погашения задолженности истекли	Неоплата отгруженных товаров, работ, услуг в установленные сроки, невыполнение поставщиком своим обязательств в срок по договору поставки материалов, за которые он получил аванс.
Предполагаемые сроки погашения	Краткосрочная	Погашение ожидается в течение года после отчетной даты.	Поставка товаров, работ, услуг покупателям и заказчикам организации.
	Долгосрочная	Погашение ожидается не ранее чем через год после отчетной даты.	Выдача долгосрочного аванса.

Факт управления дебиторской задолженностью с одного ракурса - часть рынка, маркетинговой политики субъекта, с другого - часть финансового

управления деятельностью субъекта. Задача финансового менеджмента - эффективно управлять дебиторской задолженностью в качестве актива организации, оптимизируя размер и обеспечения своечасной индексации долга.

Проверяя правильность типа кредитной политики проверяют условие, среднего размера дебиторской задолженности субъекта при естественном его финансовом состоянии, приносящую дополнительную прибыль - большие суммы расходов по обслуживанию дебиторской задолженности и потерь отбезвозвратных долгов недоброкачественных покупателей. Дебиторская задолженность по истечении срока исковой давности списывается на минимизацию прибыли или резерва сомнительных долгов. Списание задолженности основывается на приказе руководителя.

Значительная часть дебиторской задолженности приходится на расчеты с покупателями, заказчиками и другими дебиторами. Факт возникновения дебиторской задолженности рассматривается первостепенно положениями зафиксированных договоров и связан с фактом реализации товаров.

После перехода права собственности на товары к контрагенту, либо мы отчитываемся за результаты работ, услуг, у наших партнеров появляется обязанность встречных действий (оплаты, встречной поставки), и соответственно возникает дебиторская задолженность.

Факт перехода права собственности на товар указывается в договоре отдельно, и в соответствии с этим моментом в бухгалтерском учете отображается дебиторская задолженность.

В отсутствии в договоре факта передачи права собственности этот факт считается совершимся в момент отгрузки товара продавцом, так как по статье 459 ГК РФ «если иное не предусмотрено договором купли-продажи, риск случайной гибели или случайного повреждения товара переходит на покупателя с момента, когда в соответствии с законом или договором продавец считается исполнившим свою обязанность по передаче товара покупателю» [1].

Итак, дебиторская задолженность в общем случае отражается:

1. после подписания документов на отгрузку товаров;

2. после оформления акта выполнения работ (услуг).

Для анализа дебиторская задолженность разделяется на текущую и долгосрочную. Первая - обязана быть получена в течение года или нормального производственного цикла. Производственной цикл состоит из: перечисленных денежных эквивалентов при авансе поставщикам, получение и хранение ТМЦ производства, сохранность и реализация готовой продукции, и гашение дебиторской задолженности. Уровень дебиторской задолженности исчисляется многими моментами: вид продукции, емкость рынка, принятая в организации в соответствии с учетной политикой правильность расчетов с клиентами, и т.д.

Обычная хозяйственная деятельность организации составляет постоянные подсчёты образовавшейся задолженности. Между договорами хозяйствующих субъектов прописаны способы исполнения обязательств (оплата, встречная поставка при товарообменной операции, расчеты векселями и др.). Но расчеты между субъектами производятся иными способами, не предусмотренными изначально договором, при взаимном согласовании. Можно выделить ряд признаков дебиторской задолженности, представленных в таблице 2.

Оценка дебиторской и кредиторской задолженности — своеобразный вид экспертизы оценки, занимающаяся установлением рыночной реальной цены

Оценка дебиторской и кредиторской задолженности — своеобразный вид экспертизы оценки, занимающаяся установлением рыночной реальной цены задолженности любого бизнеса. Эти методы оценки дебиторской задолженности учитывают сроки её образования, ожидаемый период гашения задолженности, причины правового плана, ведущие к её формированию.

Конкретный порядок расчетов между поставщиками и покупателями соответственно влияет на ускорение оборачиваемости и своечасного притока денежных средств [2].

Таблица 2 – Характеристика задач учета расчетов с дебиторами

<table>
<tr><th>Задачи учета дебиторской задолженности</th><th>Методы оценки дебиторской задолженности</th><th>Способы прекращения задолженности</th></tr>
<tr><td>своевременное и правильное документирование операций по движению денежных средств и расчетов</td><td>доходный — расчёт стоимости актива на основании определения ожидаемого дохода.</td><td>Оплата денежными средствами.</td></tr>
<tr><td>контроль за правильными и своевременными расчетами с бюджетом, банками, персоналом</td><td>затратный — оценка в этом случае Опирается на исчисление денежных средств, которые необходимо вложить в восстановление или замену актива. К задолженности этот подход применяется с использованием коэффициента дисконтирования. Он высчитывается в зависимости от основных характеристик конкретного обязательства: сроков, наличия просроченной оплаты, финансового состояния организации-дебитора.</td><td>Зачет взаимной задолженности</td></tr>
<tr><td>контроль соблюдения форм расчетов, установленных в договорах с покупателями и поставщиками</td><td rowspan="3">сравнительный — основан на сопоставлении стоимостей конкретной дебиторской задолженности с аналогичными объектами, в отношении которых уже имеется информация о ценах на рынке. В качестве аналогов выступают средние цены на биржах векселей и долговых расписок, подтверждённые брокерами.</td><td>Оплата задолженности векселями</td></tr>
<tr><td rowspan="3">своевременная сверку расчетов с дебиторами и для исключения просроченной задолженности</td><td>Уступка права требования</td></tr>
<tr><td>Перевод долга.</td></tr>
<tr><td>Прощение долга.</td></tr>
</table>

Итак, задачи учета расчетов с покупателями и поставщиками:

1) гарантия своечасного и верного движения денежных средств в организации;

2) контроль за траттой денежных эквивалентов всвязи с назначением;

3) осуществление оперативного, ежедневного контроля за сохранностью наличных денег и ценных бумаг в кассе;

4) ведение своечасного и верного осуществления расчетов с покупателями и заказчиками;

5) контроль за соответствием форм расчетов прописанных в договоре с покупателями и поставщиками;

6) своечасная проверка расчетов с дебиторами и кредиторами для исключения просроченной задолженности;

7) контроль за авансовыми платежами.

Выводы.При осуществлении финансово-хозяйственной деятельности субъекты хозяйственной деятельности вливаются в разнообразные виды отношений со сторонними лицами - контрагентами. Политика управления расчетов с контрагентами является неотъемлемой частью общей стратегии контроля над оборотными активами и маркетинговой политики субъекта деятельности. Она направлена на максимизацию объема реализации продукции и включает также оптимизацию общей величины данной задолженности и гарантии своечасной ее инкассации. Актуальность выбранной темы исследования в работе обусловлена тем, что динамика дебиторской задолженности, а также интенсификация приумножения или уменьшения колоссальновлияют на оборачиваемость капитала, вложенного в текущие активы, а итогом и на финансовое положение организации.

Список литературы:

1. Финансовый учет: учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана.– М.: Финансы и статистика, 2012.–784 с.

2. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет / Н.П. Кондраков. – М.: Инфра-М, 2012. – 656 с.

УДК 657

Короленко А.В.
студентка 4 курса направления подготовки «Экономика» ФГБОУ ВО «Керченский государственный морской технологический университет».
Научный руководитель – старший преподаватель, Князева Т.Г.

ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Аннотация. В статье рассматривается организация и методика внутреннего контроля основных средств. Большое внимание уделяется раскрытию вопросов трактовки понятия «инвентаризация». Рассмотрен порядок проведения инвентаризации, для проверки соответствуют ли данные учета действительности предложено ввести в использование «Ведомость инвентаризации основных средств».

Ключевые слова: Основные средства, внутренний контроль, инвентаризация, наблюдение, метод проверки.

Korolenko A.V.
4th year Student, Area of training "Economics", FSBEI HE “Kerch State Maritime Technological University».
Scientific Adviser – Senior Lecturer Knyazeva T.G.

ORGANIZATION AND METHODOLOGY OF INTERNAL CONTROL OF FIXED ASSETS

Abstract. The article examines the organization and methodology of internal control of fixed assets. Much attention is paid to the disclosure of the interpretation of the concept of "inventory". The order of inventorying is considered, it is suggested to introduce the "Fixed Assets Inventory Check List" to verify whether the accounting records are valid.
Key words: Fixed assets, internal control, inventory, monitoring, verification method.

Вступление: внутренний контроль основных средств необходимо ориентировать не на выявление уже свершившихся потерь, а на их предупреждение. С помощью контроля на основе детального изучения деятельности предприятия разрабатываются мероприятия, направленные на предотвращение хищений, сбережений денежных средств, финансовых ресурсов, на предупреждение отклонений от законодательства.

Цель исследования: отразить организацию и раскрыть методические приемы внутреннего контроля основных средств.

Для достижения цели необходимо рассмотреть следующие задачи:

- Процедуры внутреннего контроля основных средств;
- Организация внутреннего контроля основных средств.
- Методология внутреннего контроля на предприятии.

Основная часть.

Внутренний контроль – это система мер , организованная руководством предприятия и осуществляемых на предприятии с целью наиболее эффективного выполнения всеми работниками своих должностных обязанностей при совершении хозяйственных операций [1].

Для осуществления внутреннего контроля основных средств на предприятии необходимо разработать организацию и методику ведения внутреннего контроля.

Внутренний контроль основных средств может быть организован по одному из двух вариантов, можно создать специальное подразделение внутреннего контроля, либо распределить обязанности по осуществлению контроля основных средств по структурным подразделениям с выделением ответственного работника. Выбор варианта зависит от организационной структуры предприятия и распределениями обязанностей между ними.

Внутренний контроль основных средств проводиться разными методами. К ним относятся:

- инвентаризация – сверка данных бухгалтерского учета с фактическим наличием.
- обследование – личное ознакомление с предметом исследования.
- наблюдение – визуальный осмотр предмета исследования.
- технический контроль- контроль технического состояния объекта.
- документальная проверка - это проверка документов и записей в виде исследования документов, формальной и арифметической проверки, нормативной оценки, логической, встречной и взаимной проверки, оценки законности и обоснованности хозяйственных операций по данным корреспонденции счетов бухгалтерского учета.

Формальная проверка - проверка достоверности документов, реквизитов и записей, которые в них помещаются, осуществляется с целью выявления фальсифицированных документов. Например в акте приема передачи основного средства должны быть отражены следующие реквизиты:

- Грифы утверждения акта.

- Сведения об организации — приемщике основных средств.

- Информация об организации-сдатчике. Данный реквизит заполняется, если объект передается как основное средство.

- Бухгалтерская информация, в том числе счет учета объекта, дата принятия/списания объекта с учета.

- Сведения о самом основном средстве: наименование, назначение, модель, марка, место нахождения, сведения об изготовителе, инвентарный и заводской номера, номер амортизационной группы и т. п.

Арифметическая проверка документов состоит в установлении правильности арифметических подсчетов, которые выполняются при оформлении и обработке документов. Например достоверность расчета суммы НДС по приобретенным основным средствам.

Нормативная проверка позволяет установить правильность применения в действующих законодательных и правовых актов.

Встречная проверка - это сопоставление нескольких экземпляров одного и того же документа и записей по ним в учетных регистрах

Взаимный контроль документов - это сопоставление отдельных реквизитов, повторяющиеся в ряде документов, которые отражают взаимосвязанные операции.

Одной из самых важных и необходимых процедур системы внутреннего контроля на предприятии является инвентаризация основных средств, она проводиться в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приказ от 13 июня 1995 г. № 49) [2].

Инвентаризация – это проверка при которой сравниваются фактическое наличие имущества с данные бухгалтерского учета. Это основной способ внутреннего контроля за сохранностью имущественных ценностей и средств.

Цель инвентаризации основных средств – проверка достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности предприятия. Она позволяет сравнить правильность ведения документации всех хозяйственных операций предприятия, выявить фактическое наличие и качественное состояние имущества предприятия.

В соответствииПриказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" проведение инвентаризации обязательно:

- при передача имущества в аренду;
- реорганизация;
- ликвидация;
- продажа имущества;
- смена материально ответственных лиц или руководителя коллектива (а также по требованию членов коллектива или при выбытии из коллектива больше половины его участников – для участников договора о коллективной ответственности);
- установление фактов хищения, злоупотребления, порчи имущества;
- перед составлением бухгалтерской отчетности за год;
- чрезвычайные ситуации.

Для проведения инвентаризации основных средств на предприятии действует постоянная комиссия, состав которой утверждается лично руководителем предприятия.

При инвентаризации основного средства комиссия должна осмотреть объект на предмет соответствия основным техническим и эксплуатационным характеристикам. При инвентаризации недвижимости необходимо проверить документы, подтверждающие факт собственности организации на проверяемые

объекты (также проверяется наличие документов на земельные участки, водоемы и другие объекты природных ресурсов). При инвентаризации транспортных средств, машин и оборудования осуществляется сверка заводских инвентарных номеров с данными технических паспортов на изделия.

Учет основных средств организуется в бухгалтерии условного предприятия по классификационным группам в разрезе инвентарных объектов. Под инвентарным объектом понимается законченное устройство, предмет или комплекс предметов со всеми приспособлениями и принадлежностями, относящимися к данному объекту, в целях совершенствования системы учета и внутреннего контроля проведения инвентаризации можно предложить разработку системы кодирования объектов основных средств.

Кодирование – это упорядоченное образование условного обозначения (кода) и присвоение его объектам классификации, а так же классификационным группировкам.

Предложена двенадцатизначная система, которая включает:

Таблица 1 – Двенадцатизначная система

XXX	XXX	XX	XX	XX
Группа	Подгруппа	Код структурного подразделения	Номер объекта	Код материально ответственного лица

К группам основных средств относят:

- жилые здания.
- другие здания и сооружения.
- нежилые здания.
- другие сооружения.

К подгруппам основных средств относят:

- машины и оборудование
- транспортное оборудование
- информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование
- другие машины и оборудование

Код структурного подразделения – место структурного подразделения иерархической структуре организации. К ним относят:

- Слесарный участок
- Малярный участок
- Производственный участок

Номер объекта – это номер объекта который отражается в момент его поступления и сохраняется за ним на весь период его нахождения на предприятии.

Код материально ответственного лица – это присвоенный номер материально ответственному лицу на предприятии.

Для проверки соответствуют ли данные учета действительности и в целях пресечения злоупотреблений и нарушений при составлении инвентаризационных описей, внесено предложение по совершенствованию формы инвентаризационной ведомости.

Таблица 2 – Ведомость инвентаризации основных средств

№	Наименование	Инвентарный номер	Фактическое наличие		По данным бухгалтерского учета		Результаты инвентаризации		Код причины отклонений
			кол-во	стои-мость	кол-во	стои-мость	недостача	излишек	
1	Радиостанция SAILOR RT-4822	112200001132	-	-	1	72000	72000		001
2	Пневматический амортизатор	112200003654	-	-	1	160200	160200		003
3	Пистолет 30 (3000 бар	111200001233	1	700000	1	700000	-	-	-
4	Установка высокого давления	111200003245	2	400300	1	200150		200150	005
5	Установка амбразийной очистки	111200003545	1	117380	1	117380			-

Данная ведомость необходима, чтобы отразить результаты инвентаризации, то есть расхождения между показателями по данным бухгалтерского учета и фактического наличия объектов основных средств. Использование данной ведомости облегчит формирование достоверных данных об объектах основных средств.

Для того чтобы по результатам инвентаризации указать причину отклонений необходимо указать код причины отклонений , которыми могут быть:

Таблица 3 – Код причины отклонений

Код причины отклонений	Причина
001	Злоупотребление материально ответственных лиц
002	Арифметическая ошибка
003	Кража
004	Порча имущества
005	Ошибки в учетных записях
006	Несоответствие технического состояния объекта
007	Стихийное бедствие

Выводы. По результатам проведенного исследования, можно сделать вывод, что применение внутреннего контроля позволит оптимизировать процесс регулирования выполнения работниками предприятия своих должностных обязанностей при совершении хозяйственных операций. Предложенная система кодирования объектов основных средств, а также разработанная ведомость инвентаризации основных средств будут способствовать повышению эффективности процесса инвентаризации за счет сокращения времени ее продолжительности, что в целом позволит оптимизировать процесс организации внутреннего контроля основных средств на предприятии.

Список литературы:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (приказ Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения

по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (Зарегестрировано в Минюсте РФ 28.04.2001 N 2689)

2. Методические указания по инвентаризации имущества финансовых обязательств (Приказ от 13 июня 1995 г. № 49) [2].

3. «Вопросы организации внутреннего контроля» http://stoapr.ru/ - сайт Аудторской палаты России

4. Антененкова Е. Организация внутреннего контроля в организации // Что делать Обозрение, 2014 - №3 [1].

5. Михалева Е. А. Учет основных средств / Е.А. Михалева // Бухгалтерский учет. БИКО, 2014 – 255с.

УДК 338.24.01

Крыльная Е. А.

студентка 4-го курса направления подготовки «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») ФГБОУ ВО «КГМТУ»

Научный руководитель – канд.экон.наук, доцент Кибенко В.А.

СИСТЕМА АНАЛИТИЧЕСКОГО ИЗМЕРЕНИЯ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ ВЕДЕНИЯ БИЗНЕСА С ПОМОЩЬЮ МЕТОДОВ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Аннотация. В данной статье будет проведен корреляционно-регрессионный анализ влияния урожайности на себестоимость продукции. А также рассмотрен метод рейтинговой оценки на предприятии.

Ключевые слова: экономический анализ, корреляционно-регрессионный анализ, метод рейтинговой оценки, оптимизация затрат

Krylnaya Ye.A.

4th year Student, Area of Training “Economics” (Educational Programme Specialisation “Accounting, Account Analysis and Audit”), FSBEI HE “Kerch State Maritime Technological University”

SYSTEM OF ANALYTICAL MEASUREMENT OF BUSINESS PERFORMACE BY MEANS OF ECONOMIC ANALYSIS TECHNIQUE

Abstract. In this article the correlation and regression analysis of the impact of yield on the cost of production will be carried out. As well, the method of rating on the company is covered.

Key words: economic analysis, correlation and regression analysis, rating estimation method, cost optimization

Одной из основных причин роста затрат организации является проблема в управлении ее денежными потоками. Без оперативного контроля затрат невозможно эффективное планирование денежных потоков и управление организацией, а, следовательно, затруднено и оперативное управление денежными ресурсами. Таким образом, перед предприятием всегда стоит проблема, как эффективно оптимизировать деятельность предприятия, при этом минимизирую издержки. В таких случаях проводится анализ. [1]

Целью данной статьи является исследование системы измерения результативности ведения бизнеса с помощью методов экономического анализа. Для достижения цели необходимо выполнить следующие задачи: провести экономический анализ с помощью методов анализа хозяйственной деятельности, построить экономическую модель по результатам проведенного анализа, сделать соответствующие выводы и предложить рекомендации.

Объектом исследования является оценка эффективности деятельности предприятия с помощью методов экономического анализа.

Предметом статьи является проведение анализа с помощью корреляционно-регрессионного метода и метода рейтинговых оценок на примере деятельности конкретного предприятия.

Одним из наиболее важных и сложных этапов управления денежными потоками предприятия является их оптимизация. Для этого применяется корреллляционно-регрессионный метод, а также метод рейтинговой оценки.

Корреляционно-регрессионный анализ состоит в построении и анализе экономико-математической модели в виде уравнения регрессии (корреляционной связи), характеризующего зависимость признака от определяющих его факторов.

Задачи корреляционного анализа сводятся к выделению важнейших факторов, которые влияют на результативный признак, измерению тесноты связи между факторами, выявлению неизвестных причин связей и оценке факторов, оказывающих максимальное влияние на результат. Из этого следует, что цель корреляционно-регрессионного анализа – установить аналитическую

зависимость одного или нескольких факторов от результативного показателя. [2]

С помощью корреляционно-регрессионного анализа установим как влияет урожайность пшеницы на затраты. Для этого возьмем значение показателей урожайность, выраженную в ц/га, и себестоимость зерна, выраженную в тыс. руб.

Данные, используемые для расчета параметров линейного уравнения связи себестоимости продукции и урожайности, представлены в таблице 1. Данные представлены в тыс. руб.

Таблица 1 - Данные используемые для расчета параметров линейного уравнения

n	x	y	x^2	x*y	y^2	У	ско факторная
1	1,9	13,8	3,6	26,2	190,44	13,35	1,82
2	2,1	12,9	4,4	27,1	166,41	13,56	1,30
3	2,3	13,8	5,3	31,7	190,44	13,77	0,87
4	2,5	14	6,3	35,0	196,00	13,97	0,53
5	2,7	14,1	7,3	38,1	198,81	14,18	0,27
6	2,9	14,2	8,4	41,2	201,64	14,39	0,10
7	3,1	14,3	9,6	44,3	204,49	14,60	0,01
8	3,3	14,8	10,9	48,8	219,04	14,80	0,01
9	3,5	15,6	12,3	54,6	243,36	15,01	0,10
10	3,7	15,6	13,7	57,7	243,36	15,22	0,27
11	4,9	16,5	24,0	80,9	272,25	16,46	3,11
12	5,5	16,8	30,3	92,4	282,24	17,08	5,69
Итого	38,4	176,4	136,0	578,0	2608,48	176,40	14,06
Среднее значение	3,200	14,700	11,330	48,170	217,373		

По формуле параметр прямой a_0 составит:

$$a_0 = \frac{136 * 176{,}4 - 38{,}4 * 578}{12 * 136 - 38{,}4 * 38{,}4} = 11{,}383$$

По формуле параметр a_1 составит:

$$a_1 = \frac{12 * 578 - 38{,}4 * 176{,}4}{12 * 136 - 38{,}4 * 38{,}4} = 1{,}037$$

Таким образом, уравнение регрессии (эмпирическое уравнение регрессии) имеет вид: y_x= 11,383 + 1,037*x. На рисунке 1 представлены эмпирические (y), теоретические ($y_i x$) и средние ($\bar{y}$) уровни урожайности по месяцам, отличающихся по сумме себестоимости.

Для оценки качества подбора уравнения регрессии используют коэффициент детерминации, характеризующий ту часть вариации результативного признака, которая соответствует линейному уравнению регрессии.

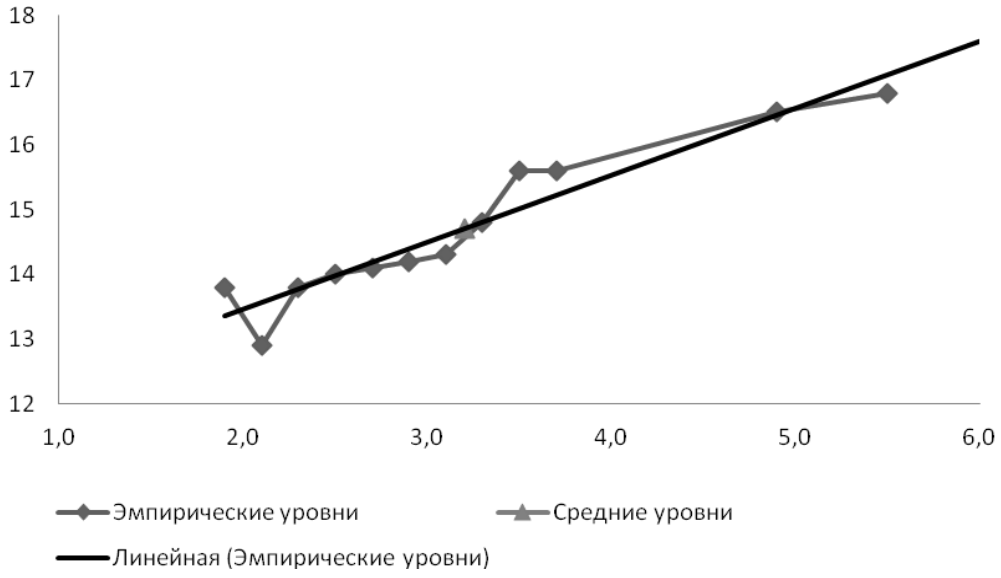


Рисунок 1 - Графическое изображение фактической и теоретической связи урожайности и себестоимости продукции

Коэффициент детерминации (R^2) определяется по формуле:

$$R^2 = \frac{\sigma^2_{\text{в EMBED Equation.3 }\blacksquare_x}}{\sigma^2_{\text{общ}}} \quad (1)$$

где

$\sigma^2_{\text{в EMBED Equation.3 }\blacksquare_x} = \frac{\Sigma(\blacksquare \text{ EMBED Equation. 3 }\blacksquare_x - \blacksquare \text{ EMBED Equation. 3 })^2}{n}$ – факторная дисперсия;

=

– остаточная дисперсия.

Таким образом, R^2 составит:

$$R^2 = \frac{1,171}{1,283} = 0,913$$

Величина данного показателя свидетельствует о том, что вариации урожайности 1 ц пшеницы на га на 91,3% обусловлена вариацией величины себестоимости продукции.

Для измерения тесноты связи и определения ее направления при линейной зависимости используется линейный коэффициент корреляции (r), определяемый по формуле:

$$r = a_1 * \frac{\sigma_x}{\sigma_y} \qquad (2)$$

где r – коэффициент корреляции;

$\sigma_x = \sqrt{\text{EMBED Equation.3} - (\text{EMBED Equation.3})^2}$ – среднее квадратическое отклонение факторного признака;

$\sigma_y = \sqrt{\text{EMBED Equation.3} - (\text{EMBED Equation.3})^2}$ – среднее квадратическое отклонение результативного признака.

На основе формул коэффициент корреляции составит:

$$r = 1,037 * 1,\frac{044}{1},133 = 0,955$$

Таким образом, между себестоимостью продукции и урожайностью существует обратная тесная связь.

Определим коэффициент эластичности (ε) по формуле:

$$\varepsilon = a_1 * \frac{\text{EMBED Equation. 3}}{\text{EMBED Equation. 3}}$$

(3)

где a_1 – параметр уравнения;

$\bar{x}$ – среднее значение факторного показателя;

$\bar{y}$ – среднее значение результативного показателя.

На основе формулы коэффициент эластичности составит:

$$\varepsilon = 1{,}037 * \frac{3{,}2}{14{,}7} = 0{,}22\%$$

На основе рассчитанных данных можно сделать вывод, что:

– так как параметр a_1 положительный, то наблюдается прямая связь, т.е. при увеличении факторного признака наблюдается увеличение результативного;

– параметр a_0 = 11,4 тыс.руб., т.е. при снижении урожайности, прогнозируемый уровень снижения себестоимости за месяц составит 11,4 млн. руб.;

– параметр a_1 = 1,037 показывает, что при увеличении урожайности на 1 тыс. руб. себестоимость в среднем увеличится на 1,037 тыс. руб.;

– коэффициент эластичности ε=0,22% свидетельствует о том, что при увеличении урожайности на 1%, себестоимость увеличится на 0,22%.

Также для эффективности управления денежными потоками предприятия и их оптимизации применяется метод рейтинговой оценки.

В основе этого метода заключается многомерный сравнительный анализ, который позволяет учитывать степень их близости к показателям предприятия. [3] По итогу проведенного анализа мы получили следующие результаты, представленные в таблице 2.

Таблица 2 - Распределение денежных потоков между видами реализованных услуг

Виды продукции	Ri	Структурный коэффициент	Фактический объем вложений	Расчетный объем вложений	Отклонение
Пшеница	1,909	1,138	147875,63	343399,40	195523,77
Просо	-0,005	-0,003	21125,09	-971,65	-22096,74
Ячмень	0,211	0,126	6035,74	37999,14	31963,40
Горох	-0,187	-0,112	102607,58	-33674,94	-136282,52
Подсолнечник	-0,250	-0,149	24142,96	-44964,94	-69107,90
Итого	1,677	1,000	301787	301787	–

Наглядное отображение результатов проведенного анализа представлено на рисунке 2.

Наибольшую выручку предприятие получает от реализации пшеницы. По результатам расчетов видно, что предприятию необходимо снизить фактические вложения в производство просо на 22096,74 тыс. руб., снизить расходы на производство гороха на 136282 тыс. руб., а также снизить расходы на производство подсолнечника на 69107,90 а полученные средства направить в деятельность, связанную с производством и реализацией пшеницы и ячменя.

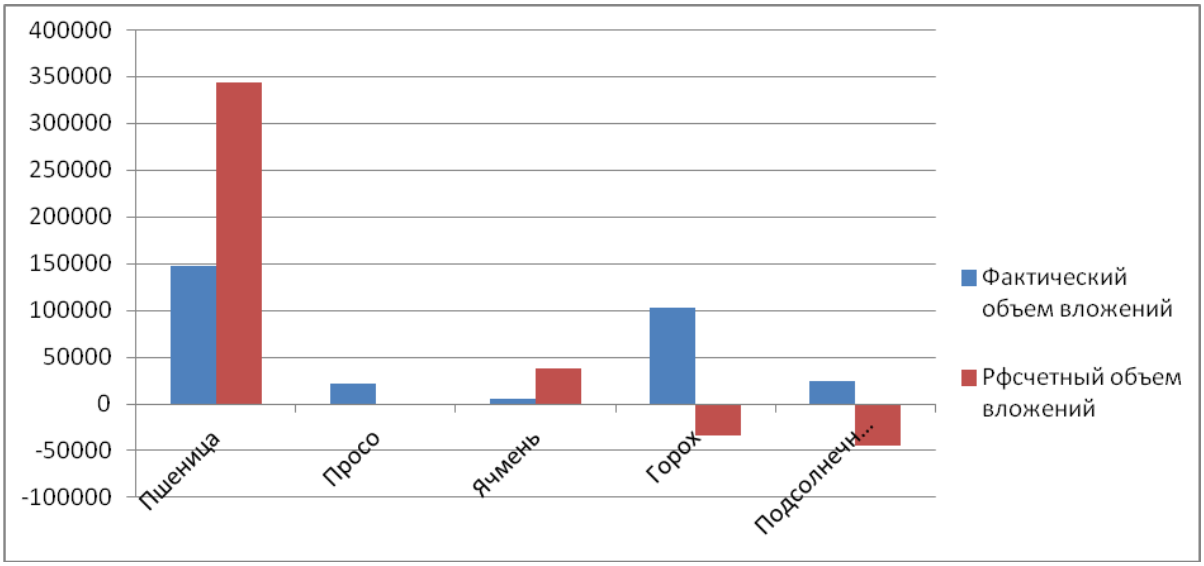


Рисунок 2 - Результаты проведенного анализа в графическом виде

Вывод. По результатам проведенного экономического анализа можно сделать вывод, что предприятие эффективно распределяет имеющийся денежный объем средств на основные виды деятельности, вследствие чего в 2016 году получило прибыль в размере 75832 тыс. руб. Также по итогу корреляционно-регрессионного анализа можно увидеть, что среднегодовой

абсолютный прирост затрат составил 1,037 тыс. руб. Он показывает, что затраты в анализируемом периоде ежемесячно увеличиваются на 11,4 тыс. руб. Таким образом была решена проблема оптимизации затрат и предложены альтернативные варианты вложений денежных средств.

Список литературы:

1. Алексеева А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев. — М.: Финансы и статистика. 2009. – 529 с.
2. Райзберг Б. А. Современный экономический словарь. 5-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2009. — 367 с.
3. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник/Г.В. Савицкая. — Минск: ООО «Новое знание», 2010. — 688 с.

УДК:657

Кузьмина М.А.
студентка гр.ЗМБУ-2 направления подготовки 38.04.01 «Экономика» Магистерская программа «Учет, анализ и аудит»ФГБОУ ВО «КГМТУ»
Научный руководитель – канд.экон.наук, доцент Скоробогатова В.В.

ФОРМИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Аннотация.в данной статье рассмотрены подготовительные работы по составлению бухгалтерской финансовой отчетности, дается характеристика информации, содержащейся в отчетности, умения читать и на их основе делаются соответствующие выводы и рекомендации по принятию оперативных управленческих решений по формированию финансовых ресурсов и активов предприятия, улучшению финансово-хозяйственной деятельности.
Ключевые слова: бухгалтерская (финансовая) отчетность, субъект, информация финансовой отчетности, финансовое состояние, формы, разделы и статьи отчетности, пояснения к отчетности и пояснительная записка.

Kuzmina M.A.
2nd year Student, Area of Training “Economics”, Master’s Degree Programme “Accounting, Account Analysis and Audit”, FSBEI HE “Kerch State Maritime technological University”
Scientific Adviser – PhD (Ecnomics), Associate Professor Skorobogatova V.V.

FORMATION OF ACCOUNTING FINACIALSTATEMENTS

Abstract. This article describes the preparatory work for the preparation of financial statements, provides a description of the information contained in the reporting, the ability to read and on their basis to make appropriate conclusions and recommendations for operational management decisions on the formation of financial resources and assets of the enterprise, improvement of financial and economic activities.
Key words: accounting (financial) statements, entity, information of financial statements, financial condition, forms, sections and articles of reporting, explanations for reporting and explanatory note.

Завершающий этап учетного процесса на любом предприятии – это составления финансовой отчетности в конце года. Данная отчетность содержит полную информацию о финансовом результате предприятия. Данная отчетность дает возможность провести анализ работы предприятия, найти внутренние резервы, так же руководство может провести совершенствование по управлению производственной деятельности.

Перед составлением финансовой отчетности предприятие должно провести инвентаризацию о наличии готовой продукции, основных средств, нематериальных активов, других материальных ценностей и кредиторской, дебиторской задолженности и так далее. Если на предприятии были выявлены излишки имущества предприятия, основных средств, то предприятие оприходует все по рыночной стоимости на дату, когда проводилась инвентаризация, в проводках записывается по дебиту счетов (01,04,10,43,11,41 и другие), а по кредиту 99 счет «Прибыли и убытки». Если на предприятии была выявлена недостача, естественно в пределах норм естественной убили, то недостачу относят на себестоимость продукции, в случае если недостача выше чем нормы естественной убыли, то издержки возлагаются на виновные лица, бывает, что виновное лицо не было найдено или суд отказал в возмещении недостачи с виновного лица, предприятие списывает недостачу на финансовые результаты.

На балансовую стоимость недостач основных средств проводят следующими проводками по таблице 1. Если виновные лица не были найдены, то остаточная стоимость ОС приходится за счет суммы дооценки, находящихся в добавочном капитале по недостачи данного объекта, оставшейся сумму на счет 91, проводки будут описаны в таблице 1. На балансовую стоимость

недостачи материальных ценностей по дебету счет 94, а по кредиту счета (07, 10, 11, 41 и так далее).

Недостачи по норме естественной убыли учитывают по дебиту 26 счёт, а по кредиту 94 счет. Присверх нормы естественной убыли сумму недостачи списывают на виновное лицо проводками по дебиту 73, а по кредиту 94 счет. До начала составления финансового результата требуется уточнить действительный износ основных средств, находящихся на счете 02. В некоторых предприятиях износ основных средств занижают, из-за этого выше становятся платежи в бюджет по налогам на имущество и отчисление в бюджет от прибыли. На некоторых предприятиях не применяется амортизация по каждому объекту основных средств их не доамортизированная часть не на финансовые результаты, а за счет общей суммы износа основных средств. [1]

Таблица 1 – Пример хозяйственной операции

Наименование операции	Дебет	Кредит
Отражена остаточная стоимость основных средств	01/1	01
Отражена сумма начисленной амортизации	02	01/1
Списана остаточная стоимость основных средств	94	01/1
Если найдено виновное лицо то:		
Недостача основных средств отнесена на виновное лицо	73	94
Если не найдено виновное лицо то:		
Сумма недостачи списана на дооценку	83	94
Списана сумма убытка	91	94

В конце отчетного года, предприятие проводит сверку расчетов со всеми кредиторами и дебиторами, невостребованную дебиторскую и кредиторскую задолженность по истечении срока исковой давности относят на финансовые результат, в виде проводок дебит счетов (60, 70, 71, 73 и так далее), по кредиту счет 84. Дебиторская задолженность по которой истек срок давности по решению руководителя предприятия списывают за счет созданного резерва, проводя в дебит счета 96. Если на предприятии не предусмотрены резервы в учетной политике, то дебиторская задолженность списывается в дебет 91 счета. На предприятии уточняется переходящие остатки на следующий год по счетам

93, 97, 98, 19, по 96 счету определяется сумма резервов, которая потребуется в следующем году, на выплату отпускных за работу в текущем и прошлых периодов и так далее. Если на предприятии в течение года в недостаточной сумме созданы резервы, то на доначисленную сумму резервов, то проводят проводками: дебит 20, 23, 25, 26, 41 и так далее, а по кредиту 96. Сумма излишне созданных резервов в течении периода текущего, проводится проводкам: дебит 96, а кредит 91.

По 97 счету, издержки списываются в дебет счетов 20, 23, 25 и так далее, по кредиту счета 97. Как списались данные расходы, на 97 счете должны остаться только затраты, которые относятся к последующим годам. По 98 счету должна быть отнесена сумма прибыли отчетного года, проводкой осуществляется таким образом: по дебиту 98 счет, а по кредиту 91 счет. Остатки на 19 счете на конец года, требуется проверка, не отнесли ли НДС со счет 19 на 68 счет подлежащему применению при производстве продукции, которая освобождена от НДС и на непроизводственные задачи, а также по нехвтающим ценностям. НДС по ресурсам, использованным при изготовлении продукции, освобожденной от НДС и на непроизводственные цели, проводят такими проводками: по дебиту счета 20, 23, 25, 26 и другие, а по кредиту 19. По не достающим материалам проводится проводка: дебит счета 84, а кредит 19. НДС по приобретённым ценностям, который еще не оплачен со счета 19 в дебет 68 счета, не приходится, а остается на балансе до оплаты кредиторской задолженности. [2]

Всякий работник, берущийсяза анализ финансово-хозяйственной деятельности субъекта, а также принимающий данные отчетности субъектов хозяйствования, обязан уметь читать и анализировать бухгалтерский баланс и иные формы, смыслить в их статьях, обладать экономическими категориями и показателями, их охарактеризовывающими, а также формироватьвыводы и советы для принятия эффективных управленческих решений.

В отчетности субъектов хозяйствования изображена информация о финансовом состоянии субъекта: присутствии финансовых ресурсов субъекта,

их распределении и применении, данные о финансовых результатах (прибыли), наличии и движении собственного и заемного капитала, о денежных потоках, состоянии дебиторской и кредиторской задолженности, состоянии и изменении основных и оборотных средств и т. п.

Обработка данных включает в себяосуществление мониторинга, диагностики и анализа имеющихся данных.

Мониторинг - это методика и система наблюдения за конкретнымобъектом или процессом, предоставляющаяпотенциал оценить состояние и развитие, быстрораскрывать итоги влиянияразнообразных внешних факторов. Таким образом, на основе отчетности субъектов хозяйствования, при мониторинге выявляются: состояние и модификация финансовых ресурсов субъекта, объема и структуры реальных и финансовых инвестиций в активы субъекта, инвестиционную и инновационную деятельность субъекта, структуру и состояние основных и оборотных средств, уровень ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости, финансовых результатов и др. основываясь а данных мониторинга предоставляетсявывод о состоянии и стабильностиисследуемого объекта.

Для более детального исследования состояния, динамики и влияния причин и факторов, воздействовавших на итоги деятельности изучаемых показателей хозяйственной деятельности, нужно, применяяотчетность субъектов хозяйствования, совершить их анализ.

На основе анализа обнаруживаются причины и аспекты, повлиявшиена колебание состояния и развития исследуемыхпроцессов хозяйственной деятельности субъекта, предлагаются рекомендации для принятия управленческих решений по изъятиюобнаруженных недостатков и максимизации эффективности применения финансовых и материальных ресурсов.

По большей мере руководители субъектов хозяйственной деятельностивсецелополагаютсяна объективность отчетов сотрудников бухгалтерской службы.

По доступности информацию можно распределитьна открытую и закрытую (внутреннюю). Информация, находящаяся вотчетности субъектов хозяйствования, выходит за пределы экономического субъекта и есть открытая информация. Эту отчетность должно именовать финансовой, в отличие от управленческой отчетности.[4]

Всякий хозяйствующий субъект применяет свои плановые показатели, нормы, нормативы, тарифы, лимиты, систему их оценки и контроля своей финансовой деятельности. Данная информация является его коммерческой тайной, а иногда ноу-хау. Обычно, это информация управленческого учета и управленческой отчетности.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из таких главных двух форм: «Бухгалтерский баланс» и «Отчет о финансовых результатах», а также приложений к ним:

а) отчет об изменениях капитала;

б) отчет о движении денежных средств;

в) отчет о целевом использовании полученных средств, включаемых в состав бухгалтерской отчетности общественных субъектов, не производящих предпринимательскую деятельность и не имеющих, кроме выбывшего имущества, оборотов по продаже товаров (работ, услуг).

Субъект вправе самостоятельно формировать детализацию показателей по статьям выше упомянутых форм отчетности.

Также, субъект хозяйственной деятельности формируютпредоставленные в табличной и (или) текстовой форме «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах». Смысл этих пояснений прописываютсяпредприятиями самостоятельно с учетом приложений № 3 приказа МФ РФ от 2 июня 2010 г. № 66н.

Отчетность субъектов хозяйствования в условиях рынка выступаеткак интересующий фактор для внутренних и внешних пользователей. К внутренним пользователям приходятся: вышестоящее руководство, а также менеджеры конкретных уровней. Они основываясь на информации из

отчетности и их должной обработки устанавливаютверность принятых инвестиционных решений и эффективность структуры капитала, определяют направляющие аспекты дивидендной политики и формируют управленческие решения по будущей эффективной работе субъекта.

Внешниепользователи финансовой отчетности, следовательно, распределяются на две группы:

- непосредственно заинтересованные в деятельности субъекта;
- непосредственно не заинтересованные вней.

К 1 группе приходятся собственники средств субъекта, которые имеют интерес вувеличении части собственного капитала, и лица, дающие оценку эффективность применения ресурсов руководителем субъекта деятельности. К ним, следовательно, можно включить:

- акционеров, учредителей организаций, кредиторов ит. и.;
- поставщиков и покупателей, исчисляющих надежность деловых связей с данным клиентом;
- государство, в лице налоговых органов;
- служащих компании, которые имеют интерес кработе субъекта как получающие заработную плату с перспективой будущей работы в этой организации.

Вторая группа пользователей отчетности субъектов хозяйствования - это те, которые прямо не имеют интереса к деятельности субъекта, но по тем или инымаспектамобязаны изучать бухгалтерскую отчетность компаниидля защиты интересов первой группы. К ним можно включить: аудиторские и консалтинговые службы, биржи ценных бумаг, юристов, информационные агентства, торгово-производственные ассоциации и др.

Уровеньреализации возможностей финансовой отчетности значительно находится в зависимости от профессиональных и личностных качеств того, кто пользуется ими.[3]

Руководство субъектов деятельности обязаны иметь достаточный уровень компетенции в общеэкономических вопросах, уметь читать

бухгалтерский баланс и иные формы финансовой отчетности, видеть взаимосвязь цифр, прописанных в соответствующих статьях отчетности.

Так, основываясь на информации, прописанной в бухгалтерском балансе, можно выделить: источники образования средств; наличие оставшейся суммы нераспределенной прибыли; задолженность бюджету; сумму и структуру активов субъекта; объем основных и оборотных средств; сумму и долю дебиторской и кредиторской задолженностей в общей сумме хозяйственных средств; ликвидность и платежеспособность; финансовую устойчивость субъекта деятельности.[2]

Так, основываясь на форме «Отчет о финансовых результатах» можно конкретизировать виды доходов и расходов от основной, инвестиционной и иной деятельности субъекта за отчетный и прошлый год и последовательность формирования валовой прибыли, прибыли от продаж, прибыли до налогообложения и чистой прибыли.

Так, основываясь на форме «Отчет об изменениях капитала» можно конкретизировать состояние и структуру собственного капитала, изменения, протекавшие за отчетный период по их видам

В форме «Отчет о движении денежных средств» прописываются данные о притоке денежных средств и расходовании за год по конкретному их виду, а именно приток и отток денежных средств от основной, инвестиционной и финансовой деятельности. Основываясь на данной информации можно оформить итоги о расчетно-платежной дисциплине субъекта, аспектов возникновения дебиторской и кредиторской задолженности, инвестиционной деятельности субъекта и т. п.

Одной из значимых форм отчетности субъектов хозяйствования является форма «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах», которая состоитиз табличной и текстовой формы.

В данной форме предоставляется расшифровка информации о состоянии и изменениях дебиторской и кредиторской задолженности, движении заемных средств, а также о структуре основных средств и нематериальных активах.

В бухгалтерском балансе большинство статей актива и пассива показаны в укрупненной форме, без их расшифровок, а в пояснении к балансу дана более детальные информация об их состоянии и изменении за отчетный год по видам, прописанным в этой статье.[1]

При надобностисубъект вправе дополнительно уточнить те или иные показатели, которые прописаны в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах и приложениях к ним. Указанная детализация создается в виде текстовой или табличной формы. Во втором случае содержание данных пояснений прописываетсясубъектамисамостоятельно.

Не нужнопутать форму отчетности «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» с «Пояснительной запиской к бухгалтерской отчетности».

Пояснительная записка является обязательной частью бухгалтерской отчетности всех субъектов деятельности, что прописано ст. 13 закона «О бухгалтерском учете».

Опускание составляют:

- бюджетные организации;
- общественные организации, которые не ведут предпринимательской деятельности и не имеют оборотов по реализации, кроме выбывшего имущества;
- организации, применяющие УСН (они освобождены от ведения бухгалтерского учета).

В пояснительной записке обязана быть прописана информация о данных, наличие которых в отчетности подтверждено законодательством, но которые не нашли отражения в формах годовой бухгалтерской отчетности.[2]

Информация в пояснительной записке, прежде всего, предназначена для руководства организации, ее учредителей, а также кредиторов и инвесторов. Пользователями отчетности являются и налоговые органы. Подробный анализ финансовой деятельности компании, приведенный в пояснительной записке, поможет избежать нежелательных вопросов с их стороны.

Итак, в данной статье мы рассмотрелиподготовительные работы по составлению бухгалтерской финансовой отчетности, дали характеристика информации, содержащейся в отчетности, об умении читать и на их основе делать соответствующие выводы и рекомендации по принятию оперативных управленческих решений по формированию финансовых ресурсов и активов субъекта деятельности, улучшению финансово-хозяйственной деятельности.

Список литература:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете в РФ"//[Электронный ресурс]//Правовой сайт «Консультант Плюс»-2014.-Режим доступа: http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=170573 (дата обращения 20.01.2016 г.)

2. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н. "//[Электронный ресурс]//Правовой сайт «Консультант Плюс»-2014.-Режим доступа:

3. http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=107971(дата обращения 10.03.2018 г.)

4. Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу. Одобрена приказом Минфина РФ от 01.07.2004 г. № 180. "//[Электронный ресурс]//Правовой сайт «Консультант Плюс»-2014.-Режим доступа: http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=48508(дата обращения 20.03.2018 г.)

5. Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98, утв. приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г. № 56н. "//[Электронный ресурс]//Правовой сайт «Консультант Плюс»-2014.-Режим доступа:

6. http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=179200(дата обращения 10.03.2018 г.)

7. Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н. "//[Электронный ресурс]//Правовой сайт «Консультант Плюс»-2014. -Режим доступа:

8. http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=179206(дата обращения 10.03.2018 г.)

9. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н. "//[Электронный ресурс]//Правовой сайт «Консультант Плюс»-2014.-Режим доступа:

10.http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=179199(дата обращения 10.03.2018 г.)

УДК 657:624

Макарова О.В.[1]Гришечкина О.Н.[2]
1-канд. эконом. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа, аудита ФГБОУ ВО «КГМТУ»
2- студентка (магистрант) направления подготовки «Бухгалтерского учета, анализа, аудита» ФГБОУ ВО «КГМТУ»

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ РАСХОДОВ ПО СОДЕРЖАНИЮ СТРОИТЕЛЬНЫХ МАШИН И МЕХАНИЗМОВ В СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Аннотация. Вданной статье рассмотрены особенности учета и контроля расходов по использованию строительной техники. Раскрыты классификация строительно техники по признакам, выделены особенности учета собственной и арендованной техники. Освещен вопрос формирования цены арендованной строительной техники.
Ключевые слова: расходы по использованию строительных машин и механизмов, строительная техника, договора аренды, сметная стоимость.

Makarova O.V.[1], Grishechkina O.N.[2]
1– PhD (Economics), Associate Professor, Chair of Accounting, Account Analysis and Audit,
2 – Master's Degree Student, Area of Training "Accounting, Account Analysis and Audit", FSBEI HE "Kerch State Maritime Technological University"

PECULARITIES OF CAPTURING AND MONITORING OF EXPENDITURE ON MAINTENANCE OF CONSTRUCTION MASHINERY AND MECHANISMS IN BUILDING ORGANISATIONS

Abstract. This article discusses the features of accounting and control of costs for the use of construction equipment. Classification of construction equipment on signs is opened, features of accounting of own and leased equipment are allocated. The formation of the price of leased construction equipment is highlighted.
Key words: costs for the use of construction machinery, construction machinery, lease agreements, estimated cost.

Осуществление строительных работ нередко связано с использованием строительной техники. В связи с тем, что расходы по использованию строительной техники (машин и механизмов) достигают значительных размеров, как правило, на стадии разработки проектно-сметной документации данная статья расходов обсуждается между Заказчиком и Подрядчиком. Так

при выполнении строительно-монтажных работ Подрядчик, использует строительную (специальную) технику, которая может быть как своей (числящейся на балансе строительной организации), так и привлеченной (арендованной).

Проблемами учета затрат в строительном производство занимались такие отечественные экономисты как Адамов Н.А., ВолковН.Г., ГетьманВ.Г., ДьячковМ.Ф., Зонова А.В.., ИвашкевичВ.Б., Карпова Т.П., Крюков А.В., КоваленкоЕ.В., ЛарионовА.Д., Мизиковский Е.А., МельникМ.В., Попова Л.В., ШереметА.Д., атакжеГрибковА.Ю., БашировА.А., ДементьевА.Ю., ЕршовО.Г., Касьянова Г.Ю., Павлодский Е.А. и др.

Однако большинство авторов не затрагивают научные и теоретические проблемы, связанные с совершенствованием системы бухгалтерского учета, отражающей методологические, отраслевые особенности и специфику строительного производства.

Происходящие в экономике России преобразования социально-экономических отношений диктуют необходимость адекватных изменений в формах и методах организации бухгалтерского учета при осуществлении строительства, включая такие элементы, как:методологические вопросы, связанные с учетом расходов по использованию строительных машин и механизмов.

Актуальность данной статьи обусловлена особым местом строительной отрасли, которое оно занимает в экономике государства, а также необходимостью глубокого изучения основ и определения путей развития методологии бухгалтерского учета и внутреннего контроля при осуществлении строительства в современных экономических условиях.

Целью статьи является разработка подхода к организации и методики учета и контроля расходов по использованию строительных машин и механизмов при выполнении строительно-монтажных работ.

Прежде чем, преступить к рассмотрению формирования расходов по эксплуатации строительных машин и механизмов, необходимо рассмотреть классификацию строительной техники.

Строительные машины и механизмы делятся на следующие группы:

- Рабочие машины и механизмы. В данную группу основных средств входят экскаваторы, скреперы, бульдозеры, подъемные краны, дорожные машины, бетономешалки, транспортеры;
- Силовые машины и механизмы. Группа основных средств в которую входят машины вырабатывающие энергию, необходимую для строительных работ, к ним относят: парные турбины, дизели, передвижные электростанции, трансформаторы;
- Транспортные средства. В данную группу относят основные средства автомобили, локомотивы, вагонетки, средства водного транспорта, предназначены для вывоза грунта, строительного мусора, доставка строительных материалов, конструкций.[4]

Нередко в экономической литературе, можно встретить и другую классификацию строительных машин и механизмов:

1. По назначению строительные машины делятся на: машины для земляных работ; подъемно-транспортные; буровые, сваебойные; для бетонных и железобетонных работ; отделочные; дорожные; ручные (механизированный инструмент).

2. По эксплуатационным возможностям делятся на: крупные машины и механизмы, к которым относятся краны башенные, краны на гусеничном ходу, экскаваторы, скреперы, бульдозера (норма выработки по таким машинам устанавливается по времени); мелкие машины и механизмы, к которым относятся растворонасосы, растворомешалки, компрессоры, краскопульты (норма выработки не устанавливается на такую технику, а только ведется учет календарного времени нахождения на объекте).

3. По принадлежности делятся на собственные и арендованные. [9]

Собственными строительными машинами и механизмами, считается группа основных средств, числящаяся на балансе строительной организации. При наличии такой техники у предприятия, возникают расходы на содержание собственной строительной техники, которую необходимо правильно организовать, в части начисления амортизации (Постановление Правительства от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы») [4].

В расходы по содержанию и эксплуатации собственных машин и механизмов затраты входят следующие расходы:

- по оплате труда работников, занятых управлением машинами и механизмами;
- стоимость использованных на содержание машин материальных ресурсов;
- амортизационные отчисления;
- затраты на техническое обслуживание и проведение всех ремонтов;
- на перемещение и перевозку строительных материалов и конструкций - в пределах стройки или объекта;
- на ввоз и вывоз грунта;
- прочие затраты, связанные с эксплуатацией техники (перебазирование машин, содержание сезонных машин) [3, 9].

Калькуляционной единицей таких затрат следует считать машино-час, машино-смену, единицу объема выполненных работ (куб.м.грунта).

Затраты распределяются по видам производств и хозяйств и объектам строительства исходя из времени использования машин или объемов выполненных работ.

Рассмотрим пример. Согласно данным бухгалтерии строительная организация за месяц понесла расходы по обслуживанию строительных машин и механизмов, которые приведены в таблице 1. От главного инженера организации получен рапорт (отчет) об отработанном времени строительными машинами и механизмами на объекте (Таблица 2).

Таблица 1 - Расходы на обслуживание строительных машин и механизмов, по данным бухгалтерии организации за _____2018 г

Вид расходов / Вид машин	Материалы и ГСМ	Оплата труда и отчисления	Ремонт	Амортизация	**Итого**
Бульдозеры	5000,00	15000,00	2000,00	500,00	**22500,00**
Экскаваторы	4000,00	10000,00	0,00	100,00	**14100,00**
Автокраны	3000,00	12000,00	1000,00	0,00	**16000,00**

Таблица 2 - Отчет главного инженера об отработанных машино-сменах за _____2018 г

Объекты / Вид машин	А	Б	В	Г	**Итого**
Бульдозеры	4	7	4	1	**16**
Экскаваторы	6	3	4	1	**14**
Автокраны	1	8	3	3	**15**

На основании выше приведенных данных, определим себестоимость работы строительных машин и механизмов (Таблица 3).

Таблица 3 - Себестоимость работ строительных машины и механизмов по объектам за _____2018 г.

Объекты / Вид машин	А	Б	В	Г	**Итого**
Бульдозеры	5625,00	9843,75	5625,00	1406,25	**22500,00**
Экскаваторы	6042,86	3021,43	4028,57	1007,14	**14100,00**
Автокраны	1066,67	8533,33	3200,00	3200,00	**16000,00**

Как отмечалось, выше в случае отсутствия техники или конкретного вида строительной техники на балансе организации, организация может в рамках гражданско законодательства на основании договора аренды привлекать такую технику для выполнения строительно-монтажных работ. Выделяют следующие виды договоров:

- договор аренды транспортного средства с предоставлением услуг по управлению и технической эксплуатации (ст. 632 ГК РФ), расходы по содержанию возлагаются на арендодателя.

– договор аренды транспортного средства без предоставления услуг по управлению и технической эксплуатации (ст.642 ГК РФ)расходы по содержанию возлагаются на арендатора.

Арендатор- сторонадоговорааренды, котораяполучаетотарендодателя (наймодателя)
имуществозаплатувовременноевладениеиипользованиеиливовременноепользование

Арендодатель –сторона договора аренды, предоставляющая арендатору (нанимателю) имущество за плату во временное владение и пользование или во временное пользование. [1].

Единицей измерения, будут являться «часы». Цена услуги по такой технике будет основываться на положениях Сборника сметных норм и расценок на эксплуатацию строительных машин (СНИП 4.03-91), а также ТСЭМ -1(Территориальные сметные нормативы, территориальные сметные расценки на эксплуатацию строительных машин и автотранспортных средств) [5]. Кроме того, цена может согласовываться исходя из индивидуальных ресурсных нормативов на использование отдельных строительных машин и механизмов. Такие затраты, согласно п. 3.1.4. «Порядка определения сметной стоимости строительства и свободных (договорных) цен на строительную продукцию в условиях развития рыночных отношений» утвержденного Письмом Госстроя России от 29.12.1993 № 12-349 [6], учитываются в составе строительных работ. В составе сметных расчетов на выполнение строительных работ, учитываются в машино-часах. Оценка и согласование данных о потребности в строительной техники производится:

– в базисном уровне – по СНиП 4.03-91, цена приводится в текущей цене через индексы изменения стоимости машин. Индексы изменения могут быть исчисляться по прямому счету (то есть по калькуляции), так и по методу унифицированным ресурсно - технологических моделей по соответствующей группе техники [5].

– в текущем (прогнозном) уровне, данный метод основывается на информации о текущих ценах на эксплуатацию строительных машин и механизмов, стоимость 1 машино-часа определяется путем суммирования эксплуатационных затрат, затрат на оплату труда и отчислений, затрат на ремонт, затраты по перебазированию машин [6,8].

Учетвсех расходов по использованию собственной или арендованной строительной техники ведутся на счете 25 «Общепроизводственные расходы» в разрезе групп или видов однородных машин, и, как правило, по закрытию объектов учета затрат, в момент составления Акта выполненных работ по формам КС-2, КС-3 списываются в дебет счета 20 «Основное производство»(по объектам) [9].

С целью контроля за использованием собственной и арендованной строительной техникой организация ведет оперативный учет, при этом использует типовые формы первичного учетной документации, утвержденные постановлением Госкомстата от 28 ноября 1997г № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте» [7]:

– ЭСМ-1 «Рапорт о работе башенного крана»;
– ЭСМ-2 «Путевой лист строительной машины»;
– ЭСМ-3 «Рапорт о работе строительной машины (механизмов)»;
– ЭСМ-4 «Рапорт-наряд о работе строительной машины (механизмов)»;
– ЭСМ-5 «Карта учета о работе строительной машины (механизмов)»;
– ЭСМ-6 «Журнал учета работы строительных машин (механизмов)»;
– ЭСМ-7 «Справка о выполненных работ (услуг)».

По данным формамосуществляется контроль за расходом горючего и количеством отработанных часов.

Входе проверки расходов на эксплуатацию машин и механизмов используются данные журнала-ордера № 10 посчету 25 «Расходы по

содержанию и эксплуатации машин и оборудования»и показатели сметы (табл.4).

Как отмечалось ранее, учет затрат ведется по видам строительных машин и по соответствующим статьям, фактические расходы следует сопоставить со сметными по каждому виду строительных машин и механизмов, которые задействованы при выполнении строительно-монтажных работ.На основании сметных и отчетных данных определяют сметную и фактическую себестоимость одной машино-смены отдельных видов машин и общую сумму достигнутой экономии или допущенного удорожания и результат их эксплуатации. При этом по отдельным машинам может быть достигнута экономия, а по другим - удорожание.

Таблица 4 - Ведомость проверки расходов по эксплуатации строительных машин и механизмов за _____2018г.

Виды машин и механизмов	Количество машино-смен работы	Сметная себестоимость		Фактическая себестоимость		Экономия (-), удорожание (+) против сметной себестоимости, тыс. руб. (гр.3- гр. 4)
		одной машино-смены, руб.	всего, тыс. руб. (гр.1 х гр.2)	всего, тыс. руб.	Одной машино-смены, руб. (гр. 4 / гр. 1)	
А	1	2	3	4	5	б
Бульдозеры	16	1310,00	20,96	22,5	1406,25	+1,54
Экскаваторы	14	1100,00	15,40	14,1	1007,14	-1,30
Автокраны	15	990,00	14,85	16,0	1066,67	+1,00
Итого	X	X	51,21	52,6	X	+1,24

Как видно, из табл.4 в стоимости произошли ряд изменений, а именно по бульдозеру и автокрану наблюдается удорожание, которое вызвано применением машин большей мощности (грузоподъемности), чем это планировалось на стадии проектирования и требуется условиями строительства.

Так же немаловажной причиной является неудовлетворительное использование машин на объектах строительства и большое количество машино-смен их простоя. На удорожание влияет перерасход горючего и других материалов против установленных норм, значительный износ машин, требующий большего количества текущих ремонтов. Излишние расходы вызывает частая переброска строительной техники с одной строительной площадки на другую, что требует дополнительных расходов на перебазирование, устройство временных приспособлений, монтаж и демонтаж машин и механизмов.

Особое внимание при проверке должно быть уделено выявлению удорожания себестоимости эксплуатации строительных машин и механизмов, вызванного их простоями по необоснованным причинам, в том числе сверхплановыми сроками ожидания ремонта. Перерасход по этим причинам вызывается тем, что амортизационные отчисления и отчисления в ремонтный фонд (если его создание предусмотрено учетной политикой строительной организации) от стоимости машин, находящихся в простое или в ремонте, и другие расходы по неработающим машинам и механизмам относятся в конечном итоге на себестоимость строительно-монтажных работ.

Выводы. Подводя итог, выше изложенного, можно отметить, что основным аспектом учет расходов по использованию строительных машин и механизмов, является специфика отрасли, а именно учет таких расходов ведется в разрезе видов и групп, ежемесячное списание на соответствующие счета использования (производства). Суммы по арендованной технике отражаются в себестоимости работ по объектам, на которые данная техника привлекалась.

Список литературы:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть 1 от 30.11.1994 N 51-ФЗ принят ГД ФС РФ 21.10.1994(действующая редакция) // [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс» - 2018. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/popular/gkrf1/

2. Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008) утв.приказом Минфина РФ от 24 ноября 2008г №116н (действующая редакция) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс» - 2018. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_82067/

3. Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н (действующая редакция) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс» - 2018. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/

4. Постановление Правительства от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (действующая редакция) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс» - 2018. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34710/

5. Сборника сметных норм и расценок на эксплуатацию строительных машин (СНИП 4.03-91) 15 декабря 2010 г.(действующая редакция) [Электронный ресурс] //Техноэксперт. - Режим доступа: http://www.cntd.ru/

6. «Порядка определения сметной стоимости строительства и свободных (договорных) цен на строительную продукцию в условиях развития рыночных отношений» утв.Письмом Госстроя России от 29.12.1993 № 12-349 (ред 15 декабря 2010 г.)(действующая редакция) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс» - 2018. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12344/

7. Госкомстата от 28 ноября 1997г № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте»(действующая редакция) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс» - 2018. - http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_23913/

8. А. Н. Асаула. Управление затратами в строительстве / Под ред. д.э.н., профессора А. Н. Асаула. – СПб: ИПЭВ, 2013. -392с.

9. А.П. Шабля. Бухгалтерский учет в строительстве: учебное пособие/А.П.Шабля - Москва\Проспект,2016

10. Ф.Н. Филина. Бухгалтерский и налоговый учет в строительной организации/ Ф.Н.Филина –М.РОСБУХ,2015-638

УДК 657

Матковская А.А.
магистрант направления подготовки «Экономика» магистерская программа «Учет, анализ и аудит»
ФГБОУ ВО «КГМТУ»
Научный руководитель – канд.экон.наук, доцент Макарова О.В.

ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ У ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ ИМЕЮЩИХ ФИЛИАЛЫ

Аннотация. В статье рассматривается особенности организации и отражения в учете внутрихозяйственных расчетов головной организации с филиалами как одна из основных предпосылок организации действенной системы внутреннего контроля. Описаны основные задачи, цели, этапы становления системы внутреннего контроля в головной организации и филиалах, формы организации и структура системы внутреннего контроля.
Ключевые слова:Внутренний контроль, этапы становления, система, ревизионная комиссия, отдел внутреннего аудита.

Matkovskaya A.A.
Master's Degree Student, Area of Trainign "Economics", Master's Degree Programme "Accounting, Account Analysis and Audit", FSBEI HE "Kerch State Maritime Technological University"
Scientific Adviser – PhD (Economics), Associate Professor Makarova O.V.

SPECIFICS OF ORGANISATION OF INTERNAL CONTROL SYSTEM IN ECONOMIC AGENTS HAVING BRANCH COMPANIES

Abstract. The article considers the specifics of the organization and accounting of intraeconomic settlements of the parent organization with branches as one of the main prerequisites for the organization of an effective system of internal control. The main tasks, goals, stages of the formation of the internal control system in the parent organization and branches, the organization forms and the structure of the internal control system are described.
Key words:internal control, stages of formation, system, audit commission, internal audit department.

На каждом предприятии необходимо правильно и четко организовывать систему внутреннего контроля, что способствует организации находиться на

должном уровне. Основным фактором внутреннего контроля предприятий и их филиалов являются внутрихозяйственные расчеты.

Цель исследованияпроанализировать специфику ведения учета в организациях имеющих филиалыи предложить этапы формирования и формы организации системы внутреннего контроля.

На первый взгляд может показаться, что контроль за филиалами мало чем отличается от управления внутренними структурными подразделениями, однако практика показывает недостаточно внедрять отдельные элементы либо принципы контроля. Максимальный результат принесет четко функционирующая система внутреннего контроля (СВК). Таким образом открытие филиалов может принести учреждению некоторые трудности: удаленность от головной организации, повышение административно-хозяйственных расходов, допустимые денежные погрешности управляющих филиалов и др. Отсюда вытекает потребность осуществления стабильного и эффективного контроля работы филиалов и прочих обособленных подразделений со стороны головной организации. Задача формирования эффективной концепции внутреннего контроля должна оказаться одной из основных составляющих бизнес-стратегии головной организации.

Существует два метода ведения бухгалтерского учета в организациях с обособленными подразделениями - централизованный и децентрализованный. В случае если обособленное подразделение выделено на отдельный баланс, бухгалтерский учет ведется децентрализовано.

Внутрихозяйственные расчеты - это расчеты между структурными подразделениями организации, располагающими самостоятельные балансы либо субсчета, которые представляют собой один из наименее нормативно урегулированных участков бухгалтерского учета.

Согласно Плану счетов для обобщения информации обо всех без исключения видах расчетов с обособленными подразделениями учреждения, выделенными на отдельные балансы, предназначен активно-пассивный счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты»[1]. Данный счет уникален тем, что по

сравнению с другими счетами он является "вертикальным", который разбивает взаимосвязи между обычными счетами и дает возможность осуществлять контроль основной организации над филиалами, имеющими отдельный баланс.

В настоящее время буквально в каждой российской организации используются те или иные формы внутреннего контроля. Внутрихозяйственный контроль считается одной из главнейших функций управления. Таким образом, чем сложнее организационная структура предприятия, тем более совершенной и гибкой должна быть система внутреннего контроля.

Система внутреннего контроля должна обеспечивать не только сбор информации обо всех аспектах деятельности филиалов, но и принятие эффективных управленческих решений на основе её анализа, а также обратную связь. В систему контроля деятельности филиалов включают в своюочередь процедуры проверки документального оформления хозяйственных операций, предотвращения ошибок и искажений, обеспечения своевременности и достоверности бухгалтерской отчетности, обеспечения сохранности имущества, исполнения приказов и распоряжений, соблюдения российского законодательства и т.п. [3].

Процесс формирования системы внутреннего контроля (СВК) непосредственно связан с процессом развития самой организации. На некоторых этапах формирования организации её система внутреннего контроля должна строиться на формировании обособленного структурного подразделения. Этапы становления системы внутреннего контроля приведены на рисунке 1.

Формирование системы внутреннего контроля, определяется многоуровневой организационной структурой управления, наличием у главной компании филиалов, представительств, территориально обособленных подразделений, расположенных на территории иных регионов, с предоставлением им финансовой самостоятельности (с выделением на самостоятельный баланс).


1. Этап становления и развития организации
руководством организации и частично его бухгалтерской службой.
Система внутреннего контроля создается, в соответствии с требованиям нормативных актов. Контроль является формальным, реально никаких контрольных функций не выполняющим.
2. Этап расширения и структурной перестройки организации
трудаОсновной инструмент управления - инструкции, регламенты и правила.
Внутренний контроль осуществляется по операционным рискам.
Система внутреннего контроля – деятельность, сосредоточенная на совершенствовании контроля и управлении операционными рисками.
3. Постановка системы внутреннего контроля в головной организации и филиалах
трудоспособностиСтруктура организации – управление и осуществление внутреннего контроля «встраивается» в бизнес – процессы.
Основной инструмент управления – разработка и четкая регламентация основных процедур внутрихозяйственного управления.
Цель внутреннего контроля – своевременное выявление и устранение ошибок и неэффективности в работе головной организации и ее филиалов.
Система внутреннего контроля – определение основных целей, задач и функций, формирование единого подхода к построению системы внутреннего контроля.
Внедрение внутреннего аудита – для оценки эффективности системы контроля с точки зрения достижения поставленных целей, экономичности и целесообразности всех процессов и гарантий приемлемого уровня риска.

Рисунок 1 – Этапы становления системы внутреннего контроля в организации

Структура системы внутреннего контроляпредставлена в рисунке 2.

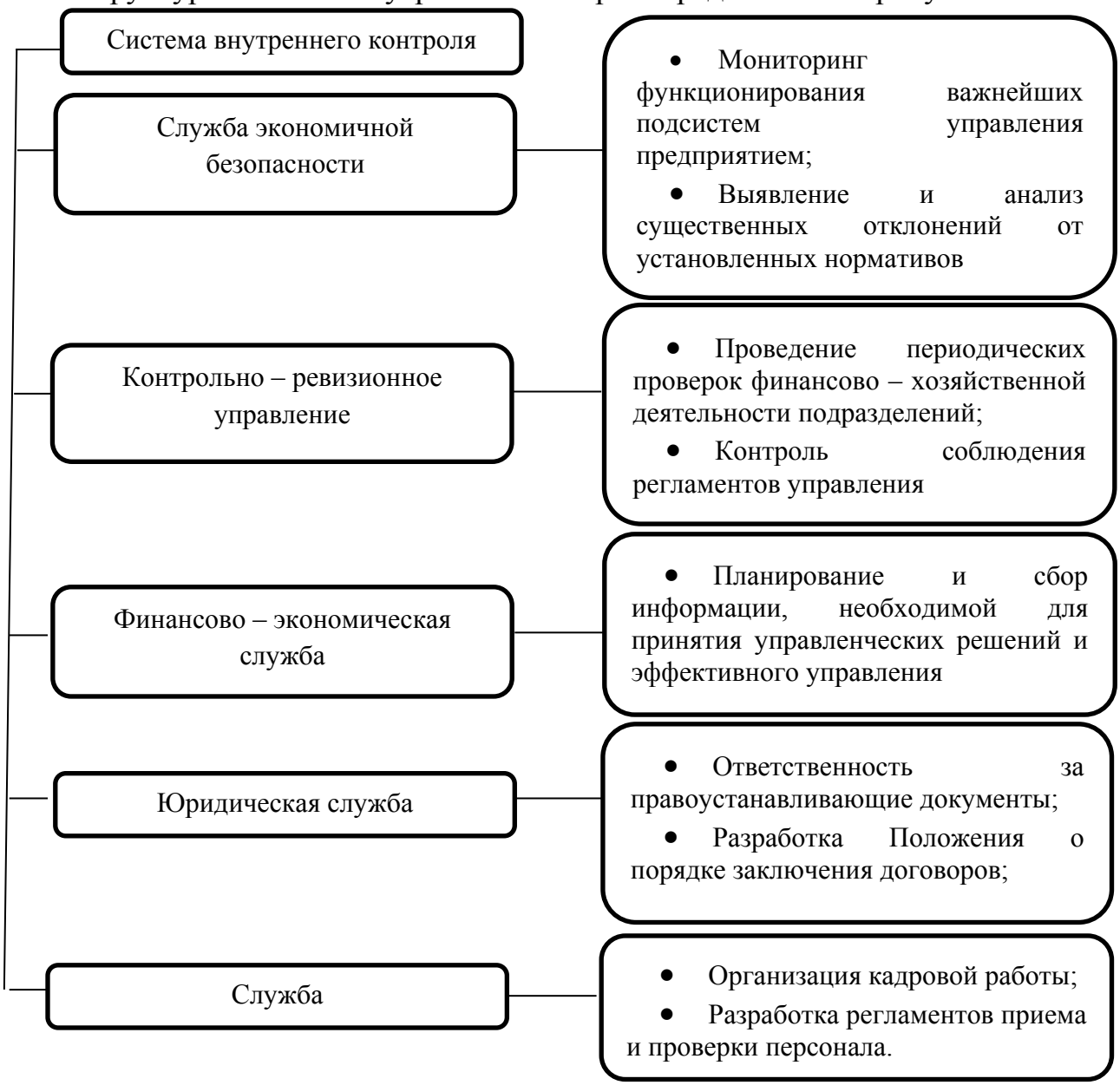


Рисунок 2 – Структура системы внутреннего контроля

Огромное значение в формировании эффективной СВК имеет регламентация основных процедур внутрихозяйственного управления, т.е. их упорядочение и документальное оформление[4].

Операции передачи финансовых данных из филиалов в головнуюорганизацию с применением единой системы учета и внутренней компьютерной сети дают возможность главному бухгалтеру организации предоставлять все необходимые данные налоговой службе, государственным внебюджетным фондам и другим внешним контролирующим органам как по головной организации, так и по филиалам предприятия[2].

На российских предприятиях можно выделить два вида внутреннего контроля:

1) контроль со стороны учредителей с помощью независимых аудиторов;

2) контроль, проводимый службой внутреннего контроля (аудита) или ревизором.

Для каждого предприятия характерен свой вид внутреннего контроля, руководитель предприятия вправе самостоятельно выбрать один из перечисленных видов внутреннего контроля, который будет более эффективным и целесообразным.

С целью развития современных СВК в соответствии с требованиями принципов корпоративного управления некоторые компании создают в собственной структуре службу внутреннего аудита. При этом внутренний аудит представляет собой наиболее развитой формой внутреннего контроля.

Вывод. По результатам данной статьи можно сделать вывод, что система внутреннего контроля обеспечивает сбор информации обо всех аспектах деятельности филиалов, в нее входят процедуры проверки документального оформления хозяйственных операций, предотвращения ошибок и искажений и т.д. Процесс формирования системы внутреннего контроля непосредственно связан с процессом развития самой организации.

Список литературы:

1. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" // [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс» - 2017. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165

2. Внутренний аудит и контроль финансово-хозяйственной деятельности организации: практ. пособие / А. В. Евдокимова, И. Н. Пашкина. - Москва : Дашков и Ко, 2009. - 204 с.;

3. Турок И.А. Внутрихозяйственные расчеты в страховых организациях // Вестник экономики, права и социологии, 2014, № 3;

4. Овчинникова.И.В. Бухгалтерский финансовый учет : учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 "Экономика", профиль "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / И. В. Овчинникова, Е. И. Левина ; М-во образования и науки Российской Федерации, М-во образования и науки РФ "Кузбасский гос. технический ун-т им. Т. Ф. Горбачева", Ин-т экономики и упр. - Кемерово : КузГТУ, 2016. - 424 с.

УДК 657

Мидловец В.М. [1], Князева Т.Г.[2]

1 – магистрант направления «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» ФГБОУ ВО «КГМТУ»,
2 – старший. преподаватель кафедры «бухгалтерский учет, анализ и аудит» ФГБОУ ВО «КГМТУ»

ОСНОВНЫЕ ЭПАТЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Аннотация. Формирование рыночной экономики в России, сопровождающееся возникновением различных форм хозяйствования и интеграцией страны в мировое сообщество, требует кардинальных изменений в управлении, перестройки системы организации, методологии и функционирования контроля. Произошли кардинальные изменения во многих сферах экономической деятельности, в том числе и в системе оплаты труда. Складываются новые отношения между государством, предприятием и работником по поводу организации труда и начисления заработной платы, которые требуют совершенствования системы внутреннего контроля предприятия.

Ключевые слова. Внутренний контроль, заработная плата, оплата труда, бухгалтерский учет, методы контроля, этапы контроля.

Midlovets V.M.[1], Knyaseva T.G.[2]

1– Master’s Degree Student, Area of Training “Accounting, Account Analysis and Audit”, FSBEI HE “Kerch State Maritime Technological University”,
2 – Senior Lecturer, Chair of Accounting, Account Analysis and Audit, FSBEI HE “Kerch State maritme technological University”

MAIN PHASES OF INTERNAL CONTROL OF WAGE SETTLEMENTS

Abstract. The formation of a market economy in Russia, accompanied by the emergence of various forms of management and the country's integration into the world community, requires drastic changes in governance, the restructuring of the organization system, the methodology and the functioning of control. There have been cardinal changes in many spheres of economic activity, including in the wage system. New relations between the state, the enterprise and the worker concerning the organization of work and calculation of wages which demand improvement of system of the internal control of the enterprise are formed.
Key words: Internal control, wages, remuneration for labour, accounting, control methods, control phases.

Вступление. На современном этапе развития нашей страны заработная плата является одним из ключевых моментов в экономике. От размера заработной платы зависит повышение производительности труда, а, следовательно, и эффективности хозяйственной деятельности организаций и предприятий, повышение благосостояние работников и в благоприятный экономический климат в стране.

Заработная плата - это вознаграждение работников за труд. Она обязана компенсировать затраты физического и интеллектуального труда сотрудников предприятий. Оплата труда сотрудника устанавливается с учетом его личного вклада в конечные результаты деятельности предприятия, регулируется налогами и максимально не ограничивается.

Трудовым кодексом РФ и Постановлением Правительства РФ от 22 января 2013г. №23 «О Правилах разработки, утверждения и применения профессиональных стандартов» в настоящее времявводится система профессиональных стандартов, котораяявляется ключевым механизмом саморегулирование рынка труда. В этих условиях значительно возрастет роль организации системы внутреннего контроля расчетов с персоналом по оплате труда, поэтому вопросы организации и методики внутреннего котроля являются актуальными.

Целью исследования - разработка основных этаповиорганизация внутреннего контроля расчетов по заработной плате.

Изложение основного материала.С помощью заработной платы происходит контроль за мерой потребления. Заработная плата, являясь ведущим источником доходов для большинства населения нашей страны, служит главнейшим рычагом управления национальной экономикой. Государству необходимо уделять особое внимание правовым основам заработной платы и формам оплаты труда.

В целях эффективного управления и выстраивания объективных взаимоотношений между работниками и работодателями, снижения риска обострения социально-экономической обстановки необходимо использование инструментов и технологий, основанных на совершенствовании методике внутреннего контроля и мониторинга исполнения действующего законодательства в области оплаты и стимулирования труда. Контрольные процедуры следует направить на соблюдение положений внутренних регламентов по оплате труда, создание надлежащих условий труда. Действенная система управления и контроля оплаты труда по элементам включает комплекс подсистем, формирующих методическую базу организации и проведения контроля. Ключевое значение в создании системы внутреннего контроля оплаты труда имеет нормативно-законодательная база регулирования трудовых взаимоотношений между работником и работодателем и источники информации локального уровня, разработанные менеджерами и юристами. В настоящее время локальным (регламентам) уделяется существенное внимание по причине того, что эти документы содержат положения совершения расходов на оплату труда в целях бухгалтерского и налогового учета. Подсистема организации и методики проведения контрольно-управленческих процедур включает методы, приемы и способы осуществления контроля по направлениям начисления и выплаты заработной платы и прочих доплат, своевременности начисления и удержания налогов и платежей. Мониторинг механизма действия системы управления оплатой труда позволяет оценить степень устранения

нарушений, принятия мер воздействия и сглаживания социальной напряженности в коллективе, способствует снижению риска текучести кадров.

Источниками внутреннего контроля являются трудовые договоры, штатное расписание, табели учета рабочего времени, расчетные ведомости по начислению оплаты труда, приказы руководителя. Социально-трудовые отношения между работодателем и работниками регулируются рядом локальных нормативных документов, разработанных и применяемых в организации: Положением об оплате труда; Положением о премировании работников; Правилами внутреннего трудового распорядка; Положением о разъездном характере работы; Положением о порядке обращения с информацией, составляющей коммерческую тайну; Положением о персональных данных работников.

Вместе с тем основным внутренним документом организации, регулирующим взаимоотношения между работодателем и работниками, является коллективный договор. Согласно ст. 40 ТК РФ коллективный договор – правовой акт, регулирующий социально-трудовые отношения в организации или у индивидуального предпринимателя и заключаемый работниками и работодателем в лице их представителей. Содержание коллективного договора включает положения, отражающие применяемые в организации, формы, системы и размеры оплаты труда, выплата пособий и компенсаций, улучшение условий и охраны труда и прочие вопросы. В этой связи заключение коллективного договора и отражение в нем положений обоснованности оплаты труда и выплат работникам является обоснованием принятия расходов на оплату труда в бухгалтерском и налоговом учете.

Этапы внутреннего контроля:

- первый этап, котроллер рассматривает соответствие трудовых договоров, документы кадрового дела производства, локальные нормативные акты, документы кадрового делопроизводства, а также их экспертизы контролер формирует свое мнение о надежности системы внутреннего контроля. Как правило, при проверке содержания локальных положений,

действующих в организации, выявляются факты отсутствия подтверждения ознакомления работников с документами. Для полного и всестороннего учёта персонала в организациях применяются личные карточки работников. Согласно Постановлению Госкомстата России от 05.01.2004 г. № 1 в качестве бланка личной карточки работника используется унифицированная форма № Т-2, которая отражает все необходимые сведения о личности работника и его трудовой деятельности. Следует отметить, что формы первичной учетной документации для ведения расчетов с персоналом по оплате труда являются приложением к учетной политике предприятия согласно требованиям закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ. Согласно п. 4. Закона «О бухгалтерском учете» формы первичных учетных документов определяет руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

- второй этап, контроллер проверяет правильность и достоверность первичной документации по учету рабочего времени и оплаты труда. При ознакомлении с локальными нормативными актами, трудовыми договорами, с документами кадрового делопроизводства, а также их экспертизы контролер формирует свое мнение о надежности системы внутреннего контроля. На втором этапе внутренней проверки контролер проверяет достоверность первичных документов по учету рабочего времени и оплаты труда на их соответствие требованиям нормативных документов по труду. Работодатель, в соответствии с ТК РФ, обязан вести учет рабочего времени, фактически отработанного и (или) не отработанного каждым сотрудником фирмы. Для учета рабочего времени фирма может применять унифицированные формы, утвержденные постановлением Государственного комитета по статистике РФ от 05.01.2004 г. №1, а именно: №Т-12 «Табель рабочего времени и расчета оплаты труда» и Т-13 «Табель рабочего времени»,а также предприятие может применять формы разработанные самостоятельно. Контролер проверяет правильность их заполнения. Контролер должен проверить наличие в фирме

графика отпусков, который должен утверждаться ежегодно работодателем не позднее, чем за две недели до наступления календарного года.

- третий этап, проверка правильности начисления оплаты труда, премий и доплат. Система оплаты труда в фирме устанавливается локальными нормативными актами, трудовым договором или соглашением в соответствии с действующим трудовым законодательством РФ. На данном участке проверки контролер изучает и проверяет правильность начисления заработной платы и первичные учетные документы, такие как табели учета рабочего времени, наряды,рапорты о выработке, расчетные ведомости, расчетно-платежные ведомости, платежные ведомости, лицевые счета, журналы регистрации платежных документов.

- четвертый этап, контроллер проверяет правильность удержаний из заработной платы. Удержания из заработной платы сотрудников фирмы должны производиться только в случаях, которые предусмотрены ТК РФ или иными федеральными законами. Одним из таких удержаний является налог на доходы физических лиц, который начисляется и удерживается из заработной платы сотрудником работодателем в соответствии с главой 23 Налогового кодекса РФ (часть вторая).

- пятый этап, проверка организации и взаимосвязи аналитического и синтетического учета;

- шестой этап, заключается в проверке правильности отражения обязательств по оплате труда в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Вывод.Проверка расчетов с персоналом по оплате труда с использованием предложенных этапов направлена на получение доказательств, подтверждающих соблюдение требований действующего гражданского и трудового законодательства, правильность отражения операций в бухгалтерском учете и формирования отчетных показателей. Практическое применение предложенногопоэтапного подхода позволит контроллеру сформировать адекватное мнение о состоянии расчетов с персоналом по оплате труда.

Список литературы:

1. "Трудовой кодекс Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 05.02.2018)Режим доступа:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34683/

2. Постановлением Правительства РФ от 22 января 2013г. №23 «О Правилах разработки, утверждения и применения профессиональных стандартов».

3. Кек-Манджиева З.В. Учет и внутренний контроль расчетов по оплате труда в организации // Актуальные вопросы экономических наук. – 2015. – №42. – С. 90–96.

4. Марченкова И.Н. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда // Территория науки. – 2015. – №3. – С. 124–129.

5. Соколова Л.А. Методологические основы аудита расчетов с персоналом по оплате труда в коммерческих организациях / Л.А. Соколова, В.Е. Илюшин // Ученые записки Тамбовского отделения РоСМУ. – 2015. – №4. – С. 229–234.

УДК 657

Мокропуло Е. А.[1]Рысина В. А. [2]

1 – студентка 4 курса направления подготовки «Экономика» ФГБОУ ВО «Керченский государственный морской технологический университет», 2 – канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «КГМТУ»

ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ В СИСТЕМЕ СИНТЕТИЧЕСКОГО И АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА В РАСТЕНИЕВОДСТВЕ

Аннотация. В данной статье, в связи со спецификой деятельности сельскохозяйственных предприятий, главным образом, рассматривается учёт движения готовой продукции. Бухгалтерский учёт в сельском хозяйстве является сложным и трудоёмким процессом. Само понятие готовая продукция сельскохозяйственных предприятий отличается от аналогичного понятия промышленных предприятий, поскольку сельское хозяйство имеет специфичные подотрасли такие как растениеводство и животноводство.В статье рассмотрены особенности учета готовой продукции в растениеводстве и ее оценки в системе синтетического и аналитического учета.

Ключевые слова: Готовая продукция, реализация, производство, выпуск, растениеводство, хозяйственные операции, методы учета.

Mokropulo Ye. A.[1], Rysina V.A.[2]

1- 4th year Student, Area of Training “Economics”, FSBEI HE “Kerch State Maritime Technological University”, 2 – PhD (Economics), Associate Professor, Chair of Accounting, Account Analysis a nd Audit, FSBEI HE “Kerch State Maritime Technological University”

FINISHED PRODUCTS IN SYNTHETIC AND ANALYTIC ACCOUNTING SYSTEM IN CROP PRODUCTION

Abstract. In this article, in connection with the specific nature of the activities of agricultural enterprises, the accounting for the movement of finished products is mainly considered. Accounting

in agriculture is a complex and time-consuming process. The very concept of finished products of agricultural enterprises differs from the similar concept of industrial enterprises, since agriculture has specific sub-sectors such as crop production and livestock. In the article features of the account of finished goods in plant growing and its estimation in system of the synthetic and analytical account are considered.
Key words: Finished products, sales, production, output, plant growing, economic operations, accounting methods.

Введение:

Результатомдеятельностилюбогопроизводственногопредприятияявляетсявыпуск готовойпродукции, выполнениеработилипредоставлениеуслуг и до сегодняшнего дня вопросы, касающиеся узкой специализации в растениеводстве, остаются актуальными. Основная цель любого предприятия или организации – получение прибыли. Следовательно, стоит выявить готовую продукцию, которая приносит прибыль и определить наиболее выгодные условия для этого, предприятию необходимо правильное, постоянное и своевременное оформлениехозяйственныхопераций. А также грамотное определение рядаосновополагающихпринципов и методовпоучетуготовойпродукции.Учет и аудит выпуска и реализации готовой продукции требует более детального информационного обеспечения. Решению данной проблемы свои научные работы посвятили: Р. А. Алборов, Н. Г. Белов, А. Я. Важов, Г. С. Клычова, Н. А. Кокорев, И. А. Ламыкин, А. Д. Ларионов, А. И. Павлычев, М. 3. Пизенгольц, Л. И. Хоружий и другие.

Научной новизной работы является вклад в рассмотрение частных вопросов оценки и метода учета выпуска и реализации продукции на сельскохозяйственном предприятии, основным производством которого является растениеводство (пшеница, ячмень, подсолнечник, кориандр и др.).

Цель исследования: Определить наиболее оптимальный способ оценки и метод учета реализации готовой продукции на предприятии сельскохозяйственной отрасли, специализирующемся на растениеводстве.

Готовая продукция – это изделия и полуфабрикаты, полностью прошедшие обработку, которые согласованы с действующими стандартами или пригодны по техническим условиям, принятые на склад или заказчиком,

выполненные работы и оказанные услуги в учете являются готовой продукцией[1].

Организация бухгалтерского учета готовой продукции в растениеводстве имеет свои особенности, которые зависят от условий сельскохозяйственного производства.

Одним из основных средств производства является земля, важнейший элемент функционирования капитала. Земельный ресурс имеет ограниченную территорию, которая используется для производства готовой продукции и требует лишь определенного количества денежного вложения, на удобрение, мелиорацию, орошение почв и т.п.

Возделывание сельскохозяйственных культур тесно связанно с длительностью производственного цикла, который определяется естественными условиями роста и развития растений. Сроки выполнения агротехнических работ осуществляются в строго выдержанном порядке и обусловлены вегетацией растений. Говоря о особенностях учета готовой продукции уместно обратить внимание на один из решающих факторов, отличающих растениеводство от других видов производства – это несовпадение рабочего периода производства с производственным. В стандартных условиях производственный период занимает больший отрезок времени в году, чем рабочий.

В связи с сезонностью производства в растениеводстве его продукция поступает в течение года неравномерно. Фактическая себестоимость выявляется и исчисляется исключительно в конце года, после учета всех производственных затрат.

В растениеводстве производство не является единым процессом, оно представляет собой ряд работ, которые выполняются на протяжении года посезонно (весна, лето, осень-зима). В растениеводстве технологический процесс также представляет комплекс работ: подготовка почвы к посеву, посев, уход за посевами, уборка урожая. Естественно, комплекс подразумевает собой полноценный набор работ, направленных на выполнение поставленной задачи

(пахота, боронование, прикатывание, культивация и пр.). Данная классификация гарантирует исчисление себестоимости продукции растениеводства, соответствующей действительности, а также, благоприятно влияет на проведение контроля за формированием издержек на каждом этапе производства. Сравнивая фактические производственные затраты на выпуск и реализацию готовой продукции с их плановыми (нормативными) показателями появляется возможность определения прибыльных и убыточных технологических отделов по использованию ресурсов для выпуска готовой продукции.

За особенность ведения учета в растениеводстве отвечает и особенность производства некоторых видов готовой продукции, которые получают в два производственных цикла. Один из которых связан с возделыванием культур, второй с переработкой продукции. Например, силос и сенаж образуются в результате сушки и закладки зеленой массы выращенных культур. Для определения наиболее точной себестоимости готовой продукции, затраты на производство такой продукции необходимо учитывать раздельно: силосование, заготовка сенажа и т.д. [1].

Технологические и организационные особенности производства в растениеводстве, а также длительность производственного цикла определяют уникальность организации производственного учета и калькулированние себестоимости продукции как информационной системы, в основе которых заложены методы, свойственные этой отрасли.

ПБУ 5/01 устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о готовой продукции организации. В ПБУ 5/01 оговариваются направления оценки готовой продукции:

- оценка готовой продукции при поступлении;
- оценка готовой продукции при ее отпуске в производство, выбытии [2].

Основная сложность, связанная с учетом готовой продукции на сельскохозяйственном предприятии, является то, что, когда ее привозят на склад никто не может дать точный ответ, во что обошлось производство этой

продукции, таким образом ее фактическая себестоимость не может быть установлена сразу. По причине этого вся продукция в течение отчетного периода приходуется и отражается ее движение по учетным ценам, и только в конце отчетного года, когда фактическая себестоимость продукции будет исчислена, ранее отраженная в учете оценка оприходованной продукции будет пересчитана и доведена до фактической.

В настоящее время в бухгалтерском учете предусматривается несколько методов оценки готовой продукции: 1) по фактической производственной или сокращенной себестоимости; 2) по плановой (нормативной) производственной себестоимости; 3) по оптовым ценам реализации; 4) по свободным отпускным ценам и тарифам с учетом НДС; 5) по свободным рыночным ценам.

Оценка по фактической производственной себестоимости предполагает учет по сумме всех затрат на продукцию. Учет по сокращенной себестоимости исключает общехозяйственные расходы [3]. Этот способ чаще всего не подходит для сельскохозяйственного предприятия, так как, является наиболее приемлемым для организаций, выпускающих крупное уникальное оборудование и транспортные средства, также для предприятий с ежедневным выпуском и реализацией продукции.

Применяя плановую (нормативную) производственную себестоимость для оценки готовой продукции определяют и отдельно учитывают отклонения фактической производственной себестоимости за отчетный период от учетной цены, т.е. плановой (нормативной) себестоимости. Подчеркивается необходимость раздельного учета производственной себестоимости от плановой (нормативной). Положительные стороны этого метода – это оперативность оценки, неизменность учетной цены и единство оценки в текущем учете, при планировании и составлении отчетности [4].

При оценке по оптовым ценам реализации отдельно друг от друга учитывается разница между фактической себестоимостью и оптовой ценой продаж. Плюсы данного методы будут актуальны при сравнительно устойчивых оптовых ценах, тогда появляется возможность установить связь между оценкой

продукции в текущем учете и отчетностью, что поможет контролировать правильность определения объема товарного выпуска.

Следующий метод чаще не является актуальным для сельскохозяйственного предприятия, так как его применяют при выполнении организацией единичных заказов и работ, это метод оценки по свободным отпускным ценам и тарифам с учетом НДС.

Если же предприятие, занимающееся растениеводством, осуществляет розничную реализацию готовой продукции, то для него приемлем метод оценки по свободным рыночным ценам.

Для предприятия, которое занимается сельскохозяйственным производством и нацелено на его продажу в широком ассортименте, оптимально вести учет готовой продукции по нормативной (плановой) себестоимости. Это объясняется спецификой сельскохозяйственного производства. В качестве объекта исследования взята финансово-хозяйственная деятельность ООО «ВОСТОК», специализация которого – растениеводство.

Продукция поступает на склад неравномерно и не ежемесячно, это вызывает затруднения в определении фактической себестоимости, ведь это возможно только по итогу года. А при этом в течении месяца готовая продукция уже могла быть отгружена покупателю. Именно поэтому, учет готовой продукции выгоднее вести, по плановой оценке, в течении отчетного года, и только в конце эту оценку доводят до фактической себестоимости, списывая калькуляционные разницы.

Организации, которые осуществляют промышленную, сельскохозяйственную и иную производственную деятельность, для отражения в учете используют счет 43 «Готовая продукция», он используется для учета наличия и движения готовой продукции на предприятии.

Аналитический учет по счету 43 «Готовая продукция» ведется по местам хранения и отдельным видам готовой продукции.

Синтетический учет готовой продукции можно вести в двух вариантах: без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и с

использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» [2].

Рассмотрим первый вариант учета. Готовая продукция приходуется, на счете 10 «Материалы» или на счете 43 «Готовая продукция», это зависит от дальнейшего её назначения. Счет 10 используют, если последующее использование продукции уходит на нужды хозяйства. В иных случаях, направлена на реализацию, оприходование происходит на активном балансовом счете 43.

Пример:На начало 2016 года у предприятия ООО «Восток» поступила на склад готовая продукция (пшеница) в количестве 10 ц. Нормативная себестоимость одного центнера пшеницы – 400 руб., следовательно, нормативная себестоимость готовой продукции на складе на начало месяца составляла 4000 руб. (400 руб. х 10 шт.). Сумма отклонений – 200 руб.

В течении месяца предприятие изготовило 100 ц. пшеницы, затраты на производство которых составили 50 000 руб. В этом же месяце было продано 105 центнеров готовой продукции.

В учете бухгалтер осуществляет следующие проводки, представленные в таблице 1.

Таблица 1 – Журнал хозяйственных операций по учету готовой продукции

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
Отражена нормативная себестоимость выпущенной готовой продукции	43	20	40 000
Отражено отклонение фактической себестоимости выпущенной готовой продукции, от нормативной	43	20	10 000
Списана на реализацию нормативная себестоимость проданной готовой продукции	90.1	43	42 000

Нормативная себестоимость остатка готовой продукции на складе на конец месяца составит 6 000 руб. (4 000 + 40 000 - 42 000).

Рассчитаем сумму отклонений, которая приходится на остаток готовой продукции на складе на конец месяца: (200 руб. + 10 000 руб.) / (4 000 руб. + 40 000 руб.) х 6 000 руб. = 1390,91 руб.

Таким образом, остаток по счету 43 на конец месяца составит 7390,91 руб. (6 000 + 1390,91).

Рассчитаем сумму отклонений, которая приходится на отгруженную продукцию: 200 руб. + 10 000 руб. – 1390,91 руб. = 8 809,09 руб.

Составляется проводка, вносимая бухгалтером в журнал хозяйственных операций: Списано на реализацию отклонение фактической себестоимости готовой продукции от нормативной ДТ 90.1 КТ 43 Сумма 8 809,09

Рассмотрим, как бы выглядел журнал хозяйственных операций при видении учета с использованием счета 40 (См. табл. 2).

Таблица 2 – Журнал хозяйственных операций по учету готовой продукции

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
Оприходована на склад готовая продукция по нормативной себестоимости	43	40	40 000
Списана на реализацию нормативная себестоимость проданной готовой продукции	90.2	43	42 000
На окончание отчетного периода определено отклонение фактической с/с ГП	40	20	10 000
Готовая продукция приведена к фактической себестоимости	90.2	40	22 500
Оставшаяся на складе готовая продукция в фактической себестоимости	43	40	7 500

Предприятию ООО «ВОСТОК», которое является примером для рассмотрения учета выпуска и реализации готовой продукции, целесообразно не использовать счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» для ведения учета сельскохозяйственного производства продукции. Это обосновано на том, что данный способ влечет за собой необходимость выявления и отражения в учете

отклонений фактической себестоимости выпущенной продукции от стоимости ее по учетным ценам, то есть создание дополнительных хозяйственных операций и создается дублирование информации.

Счет 40 на данном предприятии может использоваться как промежуточный счет и применяется для отражения запасов на нужды столовой, которая входит в структуру данного предприятия. В процессе хозяйственных операций происходит списание со счета 40 на счет 43, который закрывается в конце отчетного периода.

Выводы.Каждое предприятие стремится к производству той продукции, которая является прибыльной, поскольку именно прибыль формирует условия экономического роста организации. Сельскохозяйственные предприятия не являются исключением, в растениеводстве также наблюдаются тенденции спроса и окупаемости тех или иных культур, изменения которых важно отслеживать. Также, отрасль растениеводства в сельском хозяйстве обладает перечнем особенностей, которые имеют своё отражение в планировании и учете выпуска и реализации готовой продукции. Эта специфика сельскохозяйственного предприятия значительно влияет на выбор оптимального способа оценки готовой продукции, которым будет являться нормативная (плановая) себестоимость. При наличии значительного разнообразия в номенклатуре и массовым выпуском продукции важна точность расчетов. Именно выбранный способ оценки используется для оценки множества выпускаемых номенклатурных позиций готовой продукции, что позволяет осуществлять максимально точные расчеты отклонения нормативной от фактической себестоимости готовой продукции по окончанию отчетного периода на сельскохозяйственном предприятии.

Следует обратить внимание и на выбор метода учета реализации готовой продукции на сельскохозяйственном предприятии. Стоит заметить, что это лишь рекомендации к ведению учета на рассматриваемом конкретном примере предприятия, специализирующегося на растениеводстве. Выбор варианта учета без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» обусловлен

рядом причин: 1. Счет 40 закрывается ежемесячно и сальдо на конец месяца не имеет. Отклонения, накопленные на этом счете, списывают на счет 90 «Продажи» (Ф < П) или сторнируют с этого счета (П > Ф). Это касается всей суммы отклонений, не учитывая продана вся готовая продукция или нет, это влечет нарушения достоверности бухгалтерской отчетности; 2. Необходимость дополнительных расчетов фактической себестоимости, что изначально является проблематичным в связи со спецификой отрасли деятельности; 3. Введение дополнительных записей в журнале хозяйственных операций и дублирование информации.

Список литературы:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // [Электронный ресурс] // Правовой сайт «Консультант Плюс» - 2018. - Режим доступа: http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=156037

2. Положение по бухгалтерскому учету 5/01 Учет материально-производственных запасов утв. Приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н // [Электронный ресурс] // Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации - 2018. - Режим доступа: http://minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2012/PBU_5.pdf

3. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях // [Электронный ресурс] // Правовой сайт «Консультант Плюс» - 2018. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_59524/3213a1f930f344f18530c4ea4121fca6f57fbc5c/

4. Смольянинова И.В. Ахмедов А.Э. Затраты на производство продукции в системе управленческого учета предприятия // Учет, анализ и аудит: от теории к практике сборник научных трудов. 2015. С 23-27.

УДК 657.6 (076)

Овчаренко И.В.[1], Рысина В.А.[2]

1 – магистрант 2-го курса направления подготовки «Экономика» ФГБОУ ВО «КГМТУ»,
2 – канд.экон.наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «КГМТУ»

АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Аннотация. В статье рассматривается организация и порядок проведения аудита расчетов с персоналом по оплате труда, описываются аудиторские процедуры и аудиторские доказательства.
Ключевые слова: аудит, процедура, доказательство, оплата труда.

Ovcharenko I.V.[1], Rysina V.A.[2]
1 – 2nd year Master's Degree Student, Area of Training "Economics', FSBEI HE "Kerch State Maritime Technological University", 2 – PhD (Economics), Associate Professor, Chair of Accounting, Account Analysis and Audit, FSBEI HE "Kerch State Maritime Technological University"

AUDIT OF WAGE SETTLEMENTS

Abstract. Intheartic leorganizationandorderofrealizationofauditof wage settlements,auditproceduresand audit evidencesaredescribed.
Key words:audit,procedure,evidences,remunerationoflabour.

Введение. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда - один из трудоемких и требовательных составляющих работы аудитора, основывающийся на конкретных и своевременных данных, отражающий колебания в количестве служащих, затратах рабочего времени, иерархии служащих, кодах производственных затрат и осуществляется обработка данных по использованию трудовых ресурсов.

Цель исследования – рассмотрение организации и порядка проведения аудита расчетов с персоналом по оплате труда в современных условиях.

Основная часть. Основной целью аудитора при проверке оплаты труда является определение сильных сторон контроля, чтобы убедиться, что существенные ошибки отсутствуют.

Основная задача аудита оплаты труда - проверка соблюдения нормативно-правовых актов при начислении оплаты труда, удержаниях из нее и правильности ведения бухгалтерского учета по оплате труда [1].

Приступая к проверке расчётов с персоналом по оплате труда и прочим операциям аудитор такжедолжен выяснить:

- какие формы и системы оплаты труда применяются на предприятии;

- имеется ли внутреннее положение по оплате труда и коллективный договор;

- списочный и среднесписочныйсостав работников;

- как организованучёт расходов по оплатетруда.

На этапе планированияопределяют стратегию и тактикуаудита, сроки его проведения;разобрать общий план и программу аудита. Планированиесостоит в разработке аудиторский организацией общего планааудита с указанием ожидаемого объёма, графиков и сроковпроведения аудиторской проверки, а также разработке аудиторскойпрограммы, осуществляемой объём,виды и последовательность аудиторских процедур.

Для составления программыпроверки и выбора процедур сбора аудиторских доказательствцелесообразно составить вопросникаудитора по всем выделенным комплексам задач. Аудитор с помощью этого специально составленного вопросника определяетсостояние системы внутреннегоконтроля, даёт предварительнуюоценку соблюдения на предприятияхдисциплины, выявляет наиболееуязвимые места, планируетсостав основных контрольных процедур, определяет специфическиечерты ведения бухгалтерскогоучёта заработной платы,описание которых отсутствует в имеющегося у него наборе стандартных процедур [1].

Рассмотрим содержание основных этаповпроведения аудиторской проверкирасчётов по оплате труда:

1) ознакомление с особенностямиэкономического субъекта, для чего знакомятся с учредительными и лицензионными документами, основными видами деятельности, организационной и производственной структурой и т.п.;

2) анализ особенностейбухгалтерского учёта, для чегорассматривают учётную политику,рабочий план счетов,перечень бухгалтерских регистров, состав хозяйственных операций и их отражение в виде бухгалтерских записей (проводок), порядоксинтетического и аналитического учета;

3) анализ системывнутреннего контроля, путемоценки контроля для обработкойпервичной документации (на основедокументооборота). Сюда же относятрасчёт уровня существенности и аудиторского риска;

4) планирование и разработка плана и про граммы аудита;

5) выполнение аудиторских процедур;

6) формирование аудиторского заключения.

Совокупность организационных, методических и технических процедур составляет аудиторский процесс. Он состоит из начальной, исследовательской и завершающей стадий.

1. Начальная (подготовительная) стадия включает определение объекта аудита, согласование условий проведения аудиторской проверки, оценку уровня аудиторского риска и системы внутреннего контроля, организационно-методическую подготовку стадии менеджеры находят клиентов, договариваются о стоимости услуг.

2. Исследовательская (методическая) стадия аудита проходит непосредственна на предприятии. На этой стадии аудиторами осуществляется:

- изучение объекта аудита;

- корректировка программы аудита;

- проведение проверок, инвентаризаций, опрос администрации и сотрудников предприятия, третьих лиц;

- изучение содержания документов и хозяйственных операций.

3. Завершающая стадия аудиторской проверки предусматривает проведение следующих мероприятий:

- обобщение, систематизация и анализ результатов аудиторской проверки;

- оценка возможности дальнейшего функционирования предприятия;

- оценка дальнейших событий (событий после даты составления баланса);

- получение письма-подтверждения;

- составление аудиторского заключения и другой итоговой документации.

Аудиторская организация и индивидуальный аудитор должныполучить достаточные надлежащиедоказательства с целью формулирования обоснованных выводов, на которыхосновывается мнение аудитора.

Аудиторские доказательства получают в результате проведения комплексатестов средств внутреннегоконтроля и необходимых процедур

проверки по существу. В некоторых ситуациях доказательства могутбыть получены исключительнопутем проведения процедурпроверки по существу.

Аудиторские доказательства – это информация, полученная аудитором при проведении проверки, и результат анализа указаннойинформации, на которых основывается мнение аудитора. К аудиторскимдоказательствам относятся, в частности,первичные документы и бухгалтерскиезаписи, являющиеся основойфинансовой (бухгалтерской) отчетности, а также письменные разъясненияуполномоченных сотрудников аудируемоголица и информация, полученная из различных источников (от третьихлиц).

В процессе аудита оплаты труда необходимо проверить соблюдение действующего законодательства о труде,правильность начисления заработной платы и удержаний из нее, документальное оформление и отражение в учете всех видоврасчетов между предприятием и работниками. При этом выполняются следующие процедуры [2]:

- оценивается система внутреннего контроля и бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда;

- подтверждается достоверность производимыхначислений и выплат работникам по всем основаниям и отражения их в учете;

- устанавливается законность и полнота удержаний из заработнойплаты и других выплат сотрудникам в пользу организации, бюджета, Пенсионного фонда РФ, других юридических и физическихлиц;

- проверяется организацияаналитического учета расчетов с персоналом по оплате труда и взаимосвязь аналитического и синтетическогоучета;

- контролируется соблюдениеорганизацией налогового законодательства по операциям, связанным с расчетами по оплате труда.

Проверка расчетов с работниками по оплате труда может осуществляться как в сплошном, так и в выборочном порядке.

Приступая к проверке расчетов по оплате труда, аудитордолжен установить:

- формы и системы оплаты труда,применяемые в организации;

- наличие локальных нормативных документов;

- списочный состав работников;

- порядок организации бухгалтерскогоучета расчетов по оплатетруда.

Источниками информации, т.е. объектами аудита по учету труда и заработнойплаты являются документы по зачислению, увольнению и переводу работников предприятия, первичныедокументы, регистры бухгалтерскогоучета и отчетность. Ведение первичного учета по унифицированнымформам распространяется на юридических лиц всех форм собственности, осуществляющих деятельность в отрасляхнародного хозяйства [2]. Так, по учету личного составаиспользуются следующие формы:

- Приказ (распоряжение) о приеме на работу;
- Личная карточка (ф. № Т-2);
- Приказ (распоряжение) о переводе на другую работу (ф. № Т-5).
- Приказ о предоставленииотпуска (ф. № Т-6).
- Приказ о прекращении трудового договора(контракта) (ф. № Т-8).

По учету использования рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда применяются: табельучета использования рабочеговремени и расчета заработной платы (ф. № Т-12), табель учета использования рабочего времени (ф. № Т-13).

К регистрам, которые подлежат проверке,относятся сводные ведомости распределения заработной платы (по видам, шифрам затрат и др.), регистры по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в части расчетов по исполнительным листам и депонированнойзаработной плате, журналы-ордера № 8 и № 10 (при журнально-ордерной формеучета), Главная книга,баланс (ф. № 1) [2].

Специфика экономического субъекта, объем и сложностьработы по его проверке каждый раз требует определения четкойпоследовательности шагов при проведении аудита и правильного распределения обязанностей между аудиторами,если проверку проводятнесколько специалистов. Планаудиторской проверки отражаетукрупненные группы аудиторскихработ по объектам и

группам хозяйственных операций, срокиисполнения работ и исполнителей. План составляется в письменнойформе.

Цель составленияплана: предварительно определитьобъем и характер необходимых тестов; оценить затратывремени и труда по их проведению; достичь взаимопонимания с клиентом по всем основным вопросам до начала проверки; иметьдоказательства обоснованности выполненияаудита и качества его проведения у данного клиента [3].

Для детальной проверки операций по оплатетруда разрабатывается рабочий документ аудитора - «Общийплан аудита расчетов с персоналом по оплате труда», который служит руководством при разработке программы аудита. Детализацией общего плана аудита является аудиторская программа, которая является перечнем аудиторских процедур по каждому виду аудиторских работ. Аудиторские процедуры можно определить как совокупность операций обработки данных, выполняемых для достижения целей аудита при проверке конкретных хозяйственных операций с применением определенных аудиторских приемов. Результаты аудиторской проверки расчетов по оплате труда на предприятии могут быть представлены в виде рабочего документа.

Выводы. Аудит оплаты труда проводится для определения сильных сторон контроля, чтобы убедиться, что существенные ошибки на данном участке учета отсутствуют. При этом осуществляется проверка соблюдения нормативно-правовых актов при начислении оплаты труда, удержаниях из нее и правильности ведения бухгалтерского учета по оплате труда. Результатом проведения аудиторской проверки являются рабочие документы аудитора.

Список литературы:

1. Аудит: учебник для вузов / Под ред. проф. Клочкова М.В.. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 2011. – 521с.

2. Барышников, Н.П. Организация и методика проведения общего аудита / Н.П. Барышников. — М.: ФИЛИН, 2015. – 658 с.

3. Ковалева, О.В. Аудит: учеб. пособие / под ред. О.В. Ковалевой. - М.: Изд-во ПРИОР, 2015. – 458 с.

УДК 657.1:005(075.8)

Осадчая В.С[1], Кибенко В.А.[2]

1 - студент 4-го курса направления подготовки «Экономика» ФГБОУ ВО «КГМТУ»,
2 – канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «КГМТУ»

УЧЕТ ПОСТУПЛЕНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Аннотация.В статье рассматриваются правила ведения учета основных средств на предприятии, проблемы учета и ошибки при ведении бухгалтерского учета.
Ключевые слова: основные средства, учет, амортизация

OsadchayaV.S.[1], KibenkoV.A.[2]

1– 4th year Student, Area of Training “Economics”, FSBEI HE “Kerch State Maritime Technological University”, 2 – PhD (Economics), Associate Professor, Chair of Accounting, Account Analysis and Audit, FSBEI HE “Kerch State Maritime Technological University”

ACCOUNTING OF FIXED ASSET ACQUISITION AND UTILISATION

Abstract. The article deals with the rules of accounting for fixed assets in the enterprise, accounting problems and errors in the conduct of accounting.
Key words: fixedassets, accounting, depreciation

Введение. Основные средства являются важнойчастью процесса труда, так как они основа производственно – технической базы и предопределяют производственную мощь организации.

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что основные средства, будь то здание, сооружение, машины, другие средства труда, принимающие участие в процессе производства, являются основой деятельности предприятия. Без них производственный процесс не может осуществиться, а эффективное использование основных средств – одно из важнейших условий успешной работы хозяйствующего субъекта.

Цель исследования –изучение учета основных средств, начисление амортизации и возможных ошибок при ведении учета.

Основная часть. Основные средства – активы, имеющие материально вещественную форму, используемые организацией в своей деятельности в течении длительного времени, стоимость единицы которых при этом превышает величину, установленной учетной политикой организации в соответствии с законодательством.

Оценивают основные средства по первоначальной, восстановительной и остаточной стоимости.

В первоначальную стоимость включают затраты на их возведение или приобретение, расходы на транспортировку и установку. Под восстановительной стоимостью понимается стоимость из воспроизводства в современных условиях. Такую стоимость основные средства получат вместо первоначальной в результате переоценки.В процессе использования основные средства изнашиваются, в следствии чего их стоимость уменьшается. Износ основных средств – денежное выражение потери объектами своих качеств. Процесс перенесения этой стоимости на издержки называется амортизацией.

Стоимостное выражение основных фондов определяется как основные производственные средства. Главный признак основных фондов является способ переноса стоимости на продукт постепенно: в течении ряда производственных циклов; частями: по мере износа. Износ основных фондов

учитывается по нормам амортизации, сумма которой включается в себестоимость продукции. После продажи продукции начисленный износ накапливается в особом фонде, который предназначается для новых капитальных вложений.

Для расчета эффективности использования основных средств используют обобщающий показатель – фондоотдача. Фондоотдача исходит от первоначальной и остаточной стоимости, износа основных средств, применяемых на предприятии, и коэффициента износа этих основных средств.

При увеличении эффективности использования основных средств повышается эффективность предприятия, из-за этого предприятию для повышения эффективности использования основных средств необходимо создавать условия, чтобы в будущем обеспечить рост получаемой прибыли.

Для этого есть предложения, которые должны использоваться вместе, так как дополняют друг друга. В совокупности их использования можно достичь эффективности работы ОС, а также обновления производства в целом.

Во-первых, сокращение количества простоев в производстве из-за использования не всех ОС, которые числятся на предприятии. В итоге срок использования будет соответствовать фактическому износу оборудования, следовательно, это облегчит учет и появится возможность планировать замену оборудования.

Во-вторых, ликвидировать неиспользуемые или изношенные основные средства с помощью продажи или сдачи в аренду. Данный процесс не только уменьшит состав ОС, но и принесет дополнительные средства.

В-третьих, повысить квалификацию персонала и автоматизировать производство. Тут есть два пути: набрать новых специалистов, либо повысить уровень знаний уже существующих. Полная автоматизация оборудования на производстве потребует дополнительных расходов, которые можно возместить за счет ликвидации основных средств.

В ходе проверок ведения учета и составления бухгалтерской отчетности часто всплывают ошибки, допущенные в учете основных средств. Ошибки

влияют на стоимость основных средств, заявленной в бухгалтерской отчетности, и могут привести к ответственности, которая предусмотрена за нарушения этих правил. Помимо стоимости основных средств, ошибки в учете основных средств также влияют и на величину налога на имущество, в соответствии с п.1 ст 374 НК РФ. Также искажается величина налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет. Возможны также ошибки в принятии к вычету НДС.

Неотъемлемым условием эффективного хозяйствования является быстрый рост результатов производства по сравнению с расходами, за счет которых эти результаты были достигнуты. Поэтому проблема увеличения эффективности использования основных фондов выступает наиболее важной для всех организаций. Если использовать основные фонды неэффективно, то это приведет к снижению объемов реализации или производства, чем уменьшит доходы предприятия, следовательно, отражается на прибыли.

Анализ и оценка основных фондов проводится для определения их общего объема, структуры, динамики, величина стоимости, переносимой на стоимость готовой продукции, для установления изменения величины основных средств по отдельным отраслям и предприятиям за определенный период.

Выводы. Основные средства – главный производственный потенциал, эффективность управления которым можно обеспечить в том случае, если правильно построен бухгалтерский учет этого имущества. Ведение грамотного учета основных средств на предприятии – залог эффективной работы.

Список литературы:

1. Финансовый учет: учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 784 с.

2. Анализ финансовой отчетности / под ред. М.А. Вахрушиной, Н.С. Пласковой. – М.: Вузовский учебник, 2012. – 452 с.

УДК 336.274.2:657

Остапенко А.В. [1], Кибенко В.А.[2]

1 студент гр. ЗМБУ – 1 направления подготовки «Экономика», 2 – канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «КГМТУ»

ОСОБЕННОСТИ ПЕРЕХОДА НА НОВЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ ГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА

Аннотация. В данной статье рассмотрены основные изменения в учете основных средств, согласно новому стандарту, рассмотрены новые элементы группировки основных средств, предложены действия способствующие переходу организаций на новые стандарты.

Ключевые слова: основные средства, инвестиционная недвижимость, группа основных средств, полезный потенциал, комплекс объектов основных средств, структурная часть

Ostapenko A.V.[1], Kibenko V.A. [2]

1-1st year Student, Area of Training “Economics”, FSBEI HE “Kerch State Maritime Technological University”, 2 – PhD (Economics), Associate Professor, Chair of Accounting, Account Analysis and Audit, FSBEI HE “Kerch State Maritime Technological University”

Scientific Adviser – PhD (Economics), Associate Professor Kibenko V.A.

SPECIFIC FEATURES OF CHANGE-OVER TO NEW ACCOUNTING STANDRDS FOR FIXED ASSETS IN PUBLIC SECTOR ORGANISATIONS

Abstract. This article examines the main changes in the accounting of fixed assets, according to the new standard, new elements of the grouping of fixed assets are considered, and actions are proposed that facilitate the transition of organizations to new standards.

Key words: fixed assets, investment real estate, group of fixed assets, useful potential, complex of fixed assets, structural part

Согласно приказу Минфина, в начале 2018 года многие организации государственного сектора столкнулись с необходимостью перехода на новые стандарты учета основных средств ФСБУ «Основные средства»[1]. Ранее государственные предприятия руководствовались инструкцией № 157Н [2]. Процесс перехода на новый стандарт учета основных средств является долгим и трудоемким, многие государственные предприятия используют услуги сторонних организаций по обучению своих работников новым стандартам учета. Поэтому на сегодняшний день особенности перехода на новые стандарты по учету основных средств наиболее актуальны.

Основная проблематика заключается в том, что тема перехода на новые стандарты на сегодняшний день не достаточно раскрыта и требует детального разъяснения. Бухгалтеры самостоятельно трактуют положения стандарта и на свой страх и риск вводят изменения в учете основных средств, при этом многие особенности нового стандарта могут быть упущены. Именно поэтому данная тема требует детального разъяснения с упором на основные особенности стандарта.

Целью статьи является рассмотрение основных изменений в учете основных средств на предприятиях государственного сектора, а так же описание основных действий по переходу на новые стандарты по учету.

Одним из значительных различий между Стандартом и инструкцией №157Н является группировка основных средств. Согласно Стандарту, группа основных средств – совокупность активов, являющихся основными средствами, выделяемыми для целей бухгалтерского учета, информация по которым раскрывается в бухгалтерской (финансовой отчетности обобщенным показателем [1]. Основные различия в группировке основных средств согласно новому стандарту представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Различия группировки основных средств Стандарта «Основные средства» и инструкции 157Н

Инструкция № 157Н	ФСБУ «Основные средства».
Жилые помещения	Жилые помещения
Нежилые помещения	Нежилые помещения (здания и сооружения)
Сооружения	
Транспортные средства	Транспортные средства
Производственный и хозяйственный инвентарь	Инвентарь производственный и хозяйственный
–	Многолетние насаждения
–	Инвестиционная недвижимость
Библиотечный фонд	Основные средства, не включенные в другие группы
Прочие основные средства	

Как видно из таблицы такие группы основных средств как нежилые помещения и сооружения объединены в группу «Нежилые помещения», а группы библиотечный фонд и прочие основные средства находят свое отражение в группе «Основные средства, не включенные в другие группировки». Следовательно, в данном случае предприятиям необходимо будет перенести основные средства на соответствующие субсчета аналитического учета, согласно новой группировки.

Еще одним значительным различием является выделение новых понятий в группировке основных средств, таких как «Многолетние насаждения» и «Инвестиционная недвижимость». Если понятие «Многолетние насаждения» не является новым и ранее было включено в группировку «Прочие основные средства», то понятие «Инвестиционная недвижимость» является принципиально новым, поэтому требует более детального разъяснения.

Согласно стандарту, инвестиционная недвижимость – объект недвижимости (части объекта недвижимости), а так же движимого имущества, составляющее с указанным объектом единый имущественный комплекс, находящийся во владении и пользовании субъекта учета с целью получения платы за пользование имуществом и увеличения стоимости недвижимого

имущества, но не предназначенный для выполнения возложенных на субъект учета государственных (муниципальных) полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд субъекта учета и продажи [1].

В противоположность инвестиционной недвижимости в стандарте используется термин недвижимость, занимаемая субъектом учета. Недвижимость, занимаемая субъектом учета – основные средства, являющиеся объектами недвижимого имущества, находящиеся во владении и пользовании субъекта учета, в том числе по договорам аренды (имущественного найма) либо договором безвозмездного пользования, предназначенные для использования при выполнении возложенных на субъект учета государственных (муниципальных) полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд субъекта учета и продажи [1].

Из данных определений следует, что «Инвестиционная недвижимость» – это объект основных средств, сданный в аренду другой организации во временное пользование, а «Недвижимость, занимаемая субъектом учета» – это основные средства, которые арендует данная организация.

Изменения коснулись и порядка признания основных средств. Согласно стандарта материальная ценность подлежит признанию в бухгалтерском учете в качестве основных средств, если выполняются условия:

– субъектом учета прогнозируется получение от ее использования экономических выгод или полезного потенциала;

– первоначальную стоимость объекта можно достоверно оценить.

Понятие «полезный потенциал» введено для определения подлежит ли основные средства отнесению на забалансовые счета. Если объект основных средств не приносит предприятию полезный потенциал, то данные основные средства учитываются на забалансовых счетах.

Таким образом, для проверки основных средств на предмет отнесения их к основным фондам, предприятиям следует использовать алгоритм действий, представленный на рисунке 1



Рисунок 1 – Алгоритм действий для перехода организаций на новый стандарт, в части признания основных средств

Если в ходе проверки на вышеперечисленные пункты даны отрицательные ответы, то объект основных средств следует относить на забалансовые счета.

Так же на замену понятия «группа однородных объектов основных средств приходит понятие «комплекс объектов основных средств». Комплекс конструктивно сочлененных предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных в единый комплекс (на одном фундаменте), в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

Единицей учета основных средств может признаваться часть (структурная часть) объекта имущества:

– в отношении которой самостоятельно можно определить период поступления будущих экономических выгод, полезного потенциала;

– либо имеющая отличный от остальных частей срок полезного использования;

– стоимость которой составляет значительную величину в общей стоимости объектов.

Таким образом, учитывая все вышеперечисленное предприятиям следует использовать алгоритм действий, представленный на рисунке 2.

Значительные изменения коснулись начисления амортизации основных средств, а именно изменились предельные значения начисления амортизации. В таблице 2 представлены различия в начислении амортизации основных средств между инструкцией 157Н и стандартом «Основные средства».



Рисунок 2 – Алгоритм действий для перехода организаций на новый стандарт, в части группировки основных средств

Таблица 2 – Различия в предельных суммах начисления амортизация инструкции №157 Н и ФСБУ «Основные средства».

Инструкция № 157Н	ФСБУ «Основные средства».
Не начисляется амортизация по объектам основных средств (за исключением библиотечного фонда) балансовая стоимость которых менее	
3 000 руб.	10 000 руб.
При принятии к учету 100% амортизации начисляется по основным средствам	

со стоимостью в пределах:	
От 3 000 до 40 000 руб.	От 10 000 до 100 000 руб.
Амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации по основным средствам стоимостью свыше:	
40 000 руб.	100 000 руб.

Исходя из таблицы, следует, что государственным учреждениям в целях соответствия начисленной амортизации действующему законодательству следует проанализировать ведомость начисленной амортизации по основным средствам и проверить правильность начисления амортизации.

Таким образом, с введением нового стандарта по учету основных средств в бюджетных организациях, учреждениям необходимо в кратчайшие сроки привести учет основных средств в соответствие. Этот процесс необходимо начать как можно ранее, так как переход является достаточно трудоемким в связи с необходимостью пересмотра учета, группировки и начисления амортизации всех основных средств на предприятии и чем больше основных средств в учреждении тем более долгим будет процесс перехода на стандарт «Основные средства».Обобщая все вышесказанное можно добавит, что переход на новые стандарты будет осуществляется в три основных этапа: проведение инвентаризации, определение основных средств подлежащих корректировке и непосредственно корректировка учета основных средств согласно стандарту.

Список литературы:

1. Приказ Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»./ [Электронный ресурс]: утв. Приказом Минфина РФ // ИПС Гарант. – Режим доступа: http: // http://base.garant.ru/71589050/

2. Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 27.09.2017) "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению». / [Электронный ресурс] : утв. Приказом Минфина РФ // Консультант Плюс. – Режим доступа : http: // www. consultant.ru

УДК657

Панферова М.А.
студентка гр.ЗМБУ-2направления подготовки 38.04.01 «Экономика»
магистерская программа «Учет, анализ и аудит»ФГБОУ ВО «КГМТУ»
Научный руководитель – канд.экон.наук, доцент Белоущенко Я.А.

УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В МСФО И В ОТЕЧЕСТВЕННОЙ ПРАКТИКЕ

Аннотация.В данной статье рассматривается сходства и различия учета материально-производственных запасов по российским стандартам и по Международным стандартам финансовой отчетности.

Ключевые слова: учет, финансовая отчетность, оборотные активы, Международные стандарты, материально-производственные запасы.

Panferova M.A.
2nd year Student, Area of Training 38.04.01 “Economics”, Master’s Degree Programme “Accounting, Account Analysis and Audit”, FSBEI HE “Kerch State Maritime Technological University”
Scientific Adviser – PhD (Economics), Associate Professor Beloushchenko Ya.A.

INVENTORY ACCOUNTING IN IFRS AND IN NATIONAL PRACTICES

Abstract. This article discusses the similarities and differences of inventory accounting in accordance with Russian standards and International financial reporting standards.

Key words: accounting, financial reporting, current assets, International standards, inventories.

Материально-производственные запасы (далее МПЗ) приходятся важнейшими оборотными активами множества субъектов хозяйствования, приходящихся к торговой и производственной деятельности. Некоторые аспекты учета МПЗ в российской и международной практике различаются, но имеются и схожие черты, что значительно облегчает задачу бухгалтера.[4]

МПЗ являются существенной статьей бухгалтерского баланса различных организаций, а также элементом расходов экономических субъектов, отражаемых в отчете о финансовых результатах компаний. Так как, материально – производственные запасы приходятся как главная материальныйаспект производственной деятельности предприятий, то их учет необыкновенно значим для каждой ступени иерархии управления предприятием.[1]

В соответствии с приказом Минфина РФ от 28.12.2001 №119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально – производственных запасов» МПЗ – это доля активов, применяемых как сырье, материалы при изготовлении продукции, осуществлении работ, выполненных услуг, используемых для продажи, включая готовую продукцию и товары, а также применяемые для управленческих целей субъектов деятельности.

Исходя изМеждународного стандарта финансовой отчетности (далее МСФО) (IAS) 2 «Запасы», запасы – это активы, используемые для продажи в процессе обычной деятельности субъекта, приходящиесяна этапе производства для такой продажи или действующие в виде сырья или материалов, которые будут применятьсяна этапе производства или оказания услуг.

Аспекты ведения бухгалтерского учета МПЗ по МСФО и по российским стандартамконечно же не совсем одинаковы. Главные схожести ведения учета МПЗ содержатся в идентичноститермина «запасы» в МСФО и ПБУ и в сходстве в большинстве мереперечисления разновидности затрат, приходящихся или не приходящихсяна фактическую себестоимость. Запасы

также как по российским стандартам, так и по МСФО обязаны оцениваться по фактической себестоимости. Идентичны и оценки МПЗ при выбытии: по себестоимости каждой единицы (специфическая идентификация затрат), по средней себестоимости (средневзвешенная) и по методу ФИФО.[2]

К основным отличиямможно записать такие аспекты:

– в ПБУ запасы, так же применяются и для управленческих целей субъектов деятельности;

– в МСФО запасы могут оцениваться и по чистой цене продажи, так же в МСФО себестоимость запасов может исчисляться одним из двух методов: метод учета по нормативным затратам или метод учета по розничным ценам;

– разница во включении затрат по займам и не включения затрат на хранение, если только запасы не нужнына этапе производства для перехода к дальнейшему этапу производства;

– неодинаковыеназванияметодов оценки при выбытии.[3]

Итак, осуществленный анализ наглядно выявил, что как в российском, так и в международном учете есть свои идентичные и различные аспекты. Введение учета по МСФО поспособствует более эффективному управлению организацией и поднимет его конкурентоспособность с помощью предоставления заинтересованным лицам достоверных познаний о деятельности организации. Негативными моментами перехода Российской Федерации на МСФО приходится отсутствие в МСФО конкретных установок отражения соответствующих хозяйственных операций, тогда как в настоящей российской практике имеетсядовольнотаки строгое регулирование всего учетного процесса – от форм первичных учетных документов и типовых бухгалтерских проводок до форм отчетности.

Список литературы:

1. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Утв. постановлением Правительства РФ от 6 марта 1998 г. № 283. "//[Электронный ресурс]//Правовой сайт «Консультант Плюс»-2014.-Режим доступа: http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=18125(дата обращения 20.03.2018 г.)

2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» (ред. от 26.08.2015) (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 №160н).

3. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 №44н (ред. от 25.10.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально производственных запасов» ПБУ 5/01».

4. Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 №119н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально – производственных запасов».

5. Бережной В.И. Бухгалтерский учет: учет оборотных средств: Учебное пособие / В.И. Бережной. – М.: Инфра-М, 2015. – 192 с.

УДК 658.152.5:639.2/.3

Пачинова В.В.[1], Скоробогатова В.В.[2]
1-студентка направления подготовки «Экономика» ФГБОУ ВО «КГМТУ»
2-канд.экон.наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, ФГБОУ ВО «КГМТУ»

АМОРТИЗАЦИОННАЯ ПОЛИТИКА КАК ФИНАНСОВЫЙ ИНСТРУМЕНТ ПОИСКА ИСТОЧНИКА ФИНАНСИРОВАНИЯ ОБНОВЛЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЙ РЫБНОЙ ОТРАСЛИ

Аннотация.В статье дается определение амортизации основных средств,отмечены особенности ее начисления для предприятий рыбной отрасли.Рассмотрен важный вопрос: может ли быть амортизация самостоятельным источником финансирования обновления изношенных основных средств предприятий рыбной отрасли или эту функцию может выполнить формирование амортизационного фонда? В результате исследования решена задача поиска новых возможностей обновления изношенных основных средств с использованием амортизации как финансового инструмента стимулирования инвестиционных процессов.

Ключевые слова:амортизация,амортизационныйфонд, амортизационная политика, основные средства,источникфинансирования, рыбная отрасль,износосновныхсредств, финансовый инструмент.

Pachinova V.V.[1], Skorobogatova V.V.[2],
1- Student, Area of Training “Economics” FSBEI HE “Kerch State Maritime Technological University”, 2- PhD (Economics), Associate Professor, Chair of Accounting, AccountAnalysis and Audit,FSBEI HE “Kerch State Maritime Technological University”

DEPRECIATION POLICY AS A FINANCIAL INSTRUMENT FOR SEARCHING SOURCE OF FINANCING UPDATE OF FIXED ASSETS OF FISHERY INDUSTRY ENTERPRISES

Abstract. The article defines the depreciation of fixed assets, specifies the features of its accrual for the fish industry enterprises. An important question is considered: if depreciationcan be an independent source of financing for the renewal of worn-out fixed assets of fish industry enterprises or if this function can be performed by the formation of an depreciation fund. As a result of the research, the task of searching for new opportunities for updating worn-out fixed assets using depreciation as a financial instrument for stimulating investment processes was solved.
Key words: depreciation, depreciation fund, depreciation policy, fixed assets, financing source, fish industry, depreciation of fixed assets, financial instrument.

Введение.Приобретение основных средств с целью недопущения чрезмерного старения основных фондов остается важной задачей предприятий рыбной отрасли, так как от этого зависят уровень их физического и морального износа, затраты на ремонт, а следовательно, и результаты работы предприятия.

Для того чтобы предприятие рыбной отрасли выбрало нужный путь амортизационной политики с учетом особенностей данной отрасли, необходимо дать правильное определение амортизации. Ее можно рассматривать как финансовый инструмент обновления изношенного оборудования, либо как способ распределения стоимости. Во втором случае способом обновления изношенного оборудования предприятия будет внешняя помощь, в первом – собственные средства. В итоге, от выбора направления амортизационной политики будет зависеть направленность важных стратегических решений.

Актуальность статьи. На балансе предприятий рыбной отрасли числятся старые производственные фонды, износ которых составляет более 50 %, приобретаются бывшие в употреблении иностранные суда с целью привлечения таковых в производственный процесс, так как новые единицы флота обладают

достаточно высокой стоимостью. В результате снижаются результаты работы предприятий, конкурентоспособность продукции. Предлагается рассмотреть амортизацию как инструмент решения данной проблемы.

Цель исследования:с помощью системного изучения амортизации определить возможность использования амортизационной политики как финансового инструментапоиска источника финансирования обновленияосновных средств предприятий рыбной отрасли.

Результаты исследования.Стоит отметить особенности начисления амортизации предприятий рыбной отрасли, которые в бухгалтерском и налоговом учете учитываются различными способами.

По основным средствам, которые используются на предприятиях рыбной отрасли, а значит, имеют сезонный характер работы, в бухгалтерском учете амортизационные начисления, которые необходимо произвести за год, начисляют в период сезонной работы. В остальное же время работы предприятия начисление амортизации не происходит.

В налоговом учете по основным средствам, используемым в организациях с сезонным характером производства, годовая сумма амортизационных отчислений по основным средствам начисляется равномерно в течение периода работы организации в отчетном году[2].

Исходя из этого, суммы бухгалтерской и налоговой амортизаций будут различны. Во время сезона сумма бухгалтерской амортизации будет превышать сумму налоговой амортизации, в остальное время – наоборот.

Это означает, что у предприятия в бухгалтерском учете возникают временные разницы, а также отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО)[3].

В настоящее время предприятия рыбной отрасли столкнулись с такой проблемой – происходит начисление амортизации, но нет источника финансирования обновления основных средств. В сущности, данные финансовые средства находятся в себестоимости изготавливаемой продукции и поступают в качестве части выручки от реализации.

Создание амортизационного фонда, целью которого является накапливание денежных средств для обновления изношенной части основных средств, возможно по решению руководства предприятия. Однако данное действие не увеличит денежных средств, как в активах, так и в капитале предприятия, а лишь перераспределит имеющиеся в наличии средства из чистой прибыли в другую статью пассива баланса.

Если подходить к выбору направления амортизационной политики предприятия комплексно, то амортизацию можно рассматривать как финансовый инструмент обновления изношенного оборудования, и предпринимаемый шаг решит вопрос поиска источника финансирования обновления основных средств.

В настоящее время в рыбной отрасли существует раздробленность производства. Используются старые производственные фонды, износ которых составляет более 50 %, включая рыболовные суда. Самое устаревшее оборудование принадлежит обрабатывающему флоту – 70,3 %. Основную массу промыслого флота составляют суда, спроектированные в 60-80 гг. Данные суда, которые на момент приобретения уже были использованы в производственном процессе и, как следствие, частично утратили свою первоначальною стоимость, приобретены у иностранных судовладельцев исходя из более низких цен сравнительно со стоимостью новых судов. Данный факт – приобретение бывших в употреблении иностранных судов с целью привлечения таковых в производственный процесс – является характерной особенностью предприятий рыбной отрасли.

Высокая стоимость новых единиц флота является убыточным фактором аккумулирования денежных средств и способствует приобретению судов старого флота. Можно отметить, что хорошей тенденцией является снижение темпов инфляции за последние два года (5,38 % и 2,09 % за 2016 и 2017 гг. соответственно по данным Росстата). Но результативность данного фактора является недостаточной для создания благоприятной среды обновления изношенности основных средств предприятий рыбного комплекса.

В рыбной отрасли удельный вес амортизационных отчислений в себестоимости изготавливаемой продукции находится на уровне 5-7 %. Соответственно, этого недостаточно для ускоренного аккумулирования средств амортизационного ресурса с целью обновления основных средств. На это влияют такие факторы, как преобладание линейного метода начисления амортизации, использование в процессе производства основных средств, по которым амортизация начислена частично или полностью. Что, собственно, не позволяет капиталу «работать» полностью и снижает его отдачу.

Как было сказано ранее, амортизация находится в себестоимости изготавливаемой продукции и поступает в качестве части выручки от реализации продукции. Но данные средства несут функцию накапливания изношенной стоимости основных средств, а не пополнения амортизационного фонда. По причине несовершенства законодательства производить контроль над данными финансовыми средствами нелегко, так как аккумулирование средств и использование амортизационных отчислений не отражается в учете. Но если бы предприятия рыбной отрасли использовали в своей хозяйственной деятельности амортизационный фонд, предназначенный для обновления основных средств, то появляется вопрос в сохранности таковых средств в современных экономических условиях. Как было отмечено ранее, темпы инфляции за последние два года находятся на благоприятном уровне, но величина накапливаемых средств достаточно значительна, поэтому данный вопрос остается открытым и предприятия сами вправе решать о необходимости наличия фонда.

Есть два пути решения проблемы: производить переоценку основных средств, что позволено и бухгалтерским, и налоговым учетом или увеличивать норму амортизации, что возможно делать только в бухгалтерском учете при наличии таковых сведений в учетной политике предприятия(в соответствии с выбранной нормой амортизации по каждой группе основных средств).

Применение ускоренной амортизации будет способствовать списыванию изношенной стоимости основных средств на расходы отчетных периодов в

первые годы использования объекта основных средств. Собственно, данный факт позволит предприятию снизить величину платежей по налогу на прибыль в данный период. В последующие годы величина начисленной амортизации будет ниже в сравнении с начисленной амортизацией при линейном методе и величина налоговых отчислений по налогу на прибыль станет выше. Если налогообложение в части основных средств остается неизменно, то предприятие уплатит в бюджет ту же величина налога на прибыль (при незначительном изменении иных факторов), только перераспределенную в течение налогового периода, тем самым получив в первые годы эксплуатации объекта основных средств налоговую отсрочку платежа со стороны государства. В данном вопросе взаимосвязь амортизации с налоговой политикой государства очевидна.

Выводы. Рассмотрев амортизацию как финансовый инструмент стимулирования инвестиционных процессов, найден временный источник финансирования, при котором предприятие в последние годы использования объекта основных средств уплачивает в бюджет величину налога на прибыль, рассчитанную с учетом сниженных амортизационных отчислений, тем самым выплачивая платеж, на который была получена отсрочка, и, таким образом, стимулируя величину полученной прибыли. Это позволяет расширить возможности предприятий рыбной отрасли финансировать чистую прибыль в обновление изношенного оборудования.

В амортизационной политике предприятий рыбной отрасли амортизация может использоваться как финансовый инструмент в решении важной стратегической задачи: поиска источника финансирования обновления основных средств.

Амортизация в ее значении не может быть самостоятельным источником финансирования обновления основных средств предприятий рыбной отрасли, только при формировании амортизационного фонда при помощи перераспределения имеющихся в наличии средств из чистой прибыли в другую статью пассива баланса. Но лишь меньшая часть предприятий рыбной отрасли

получает прибыль, и лишь эта часть бизнеса сможет создать амортизационный фонд.Решить данную проблему возможно с помощью выбора направления амортизационной политики, а именно использования метода ускоренной амортизации, которыйпозволяет расширить возможности предприятий рыбной отрасли финансировать чистую прибыль в обновление изношенного оборудования.

Список литературы:

1. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ" (с изменениями и дополнениями) // [Электронный ресурс] // Правовой сайт «Консультант Плюс» – 2018. – Ст. 259. – Режим доступа:http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=219656&rnd=299965.115585057&from=196449-7438#0
2. Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (с изменениями и дополнениями) // [Электронный ресурс] // Правовой сайт «Консультант Плюс» – 2018. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=199487&fld=134&dst=100001,0&rnd=0.29254771563995663#0
3. Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02" (с изменениями и дополнениями) // [Электронный ресурс] // Правовой сайт «Консультант Плюс» – 2018. – Режим доступа:http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=179209&fld=134&dst=100010,0&rnd=0.38428363966123924#0
4. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]: официальный сайт Росстата. – 2018. – Режим доступа: http://www.gks.ru/
5. Сергеева, Т.Ю. Основные средства: бухгалтерский учет и налоговый учет / Т.Ю. Сергеева. М.: Омега-Л, 2010. – 176 с.
6. Соловьева Н. А. Анализ основных средств и эффективности их использования: учеб. пособие / Н. А. Соловьева, 2-е издание, перераб. и доп., Красноярск, КГТЭИ, 2012.

УДК 657.1

Полторак И.Р.[1], Белоущенко Я.А.[2]

1 - студентка 4 курса направления подготовки «Экономика» ФГБОУ ВО «Керченский государственный морской технологический университет», 2 - канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «Керченский государственный морской технологический университет»

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ СУДОРЕМОНТНОЙ ОТРАСЛИ

Аннотация. Данная статья рассматривает законодательные особенности проведения внутреннего контроля на предприятиях. Рассмотрен контроль основных средств на примере предприятия судоремонтной отрасли и предложена ведомость по совершенствованию контроля основных средств внутри предприятия.
Ключевые слова: основные средства, ведомость, внутренний контроль.

Poltorak I.R.[1], Beloushchenko Ya.A.[2]

1 - 4th year Student, Area of training «Economics», FSBEI HE "Kerch State Maritime Technological University", 2 - Ph.D. (Economics), Associate Professor, Chair of Accounting, AccountAnalysis and Audit, FSBEI HE «Kerch State Maritime Technological University»

IMPROVEMENT OF INTERNAL CONTROL OF FIXED ASSETS MOVEMENT IN SMALL ENTERPRISES OF THE SHIP-REPAIR INDUSTRY

Abstract. This article examines the legislative features of internal control in enterprises. The control of fixed assets is considered through the example of an enterprise of the ship repair industry and a statement on improving the control of fixed assets within the enterprise was proposed.
Key words: fixed assets, statement, internal control.

Введение. Внутренний контроль осуществляется с целью получения информации относительно выполнения следующих задач по достижению эффективности и рациональности деятельности, достоверностифинансовой отчетности и соблюдения законов и нормативных актов.

Стоимость основных средств часто составляет существенную часть общей стоимости имущества организации, а ввиду долгосрочного их использования в деятельности организации основные средства оказывают влияние на финансовые результаты деятельности. Исходя из этих соображений, вопросы о порядке бухгалтерского учета поступления основных средств, порядке отражения их выбытия, вопросы эффективности их использования представляются весьма существенными.

Проведение внутреннего контроля на любом предприятии представляется достаточно трудоемким процессом. В данной статье будет предложена

ведомость по контролю за внутренним перемещением основных средств для совершенствования контроля на предприятиях.

Целью данной статьи является поиск предложений по совершенствованию внутреннего контроля основных средств.

Основная часть. Законодательно порядок организации внутреннего контроля, в том числе обязанности и полномочия подразделений и персонала экономического субъекта, определяются в зависимости от характера и масштабов деятельности предприятия, а также особенностей его системы управления.

Основные требования при организации внутреннего контроля состоят в:

а) внутренний контроль должен осуществляться на всех уровнях управления предприятием и во всех его подразделениях;

б) в осуществлении внутреннего контроля должен участвовать весь персонал предприятия в соответствии с его полномочиями и функциями;

в) полезность внутреннего контроля должна быть сопоставима с затратами на его организацию и осуществление [1].

Внутренний контроль могут осуществлять:

а) органы управления предприятия;

б) главный бухгалтер или иное должностное лицо предприятия, на которое возлагается ведение бухгалтерского учета;

в) внутренний аудитор (служба внутреннего аудита) предприятия;

г) специальные должностные лица, специальное подразделение предприятия, ответственные за соблюдение правил внутреннего контроля [1].

Организация и оценка внутреннего контроля может осуществляться предприятием самостоятельно или внешним консультантом (к примеру, аудиторской организацией).

Для организации внутреннего контроля предприятие может создать специальное подразделение (службу внутреннего контроля).

При организации и осуществлении внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни предприятия должно руководствоваться

требованием рациональности. В случае, если какие-то элементы внутреннего контроля не могут быть применены предприятием, то его руководитель может организовать внутренний контроль любым другим способом, который сможет обеспечить достижение целей организации и осуществления внутреннего контроля. Например: руководитель субъекта малого предпринимательства может принять на себя все функции по организации и осуществлению внутреннего контроля; если численность персонала экономического субъекта не позволяет осуществить разграничение полномочий и ротацию обязанностей, субъект малого предпринимательства может использовать другие процедуры внутреннего контроля, которые позволяют покрыть имеющиеся риски (сверку, надзор)[2].

Рассмотрим осуществление внутреннего контроля на предприятии судоремонтной отрасли. В состав бухгалтерского отдела рассматриваемого предприятия входят: главный бухгалтер, бухгалтер и экономист по бухгалтерскому учету и анализу хозяйственной деятельности. Организация и проведение внутреннего контроля возложено на главного бухгалтера. В функции главного бухгалтера входят:

1. Руководящий надзор за ведением бухгалтерского учета на предприятии и формированием необходимой отчетности;
2. Разработка комплекса мероприятий, направленного на формирование организационной учетной политики и стабилизацию или улучшение деятельности как всего предприятия в целом, так и отделов своего подчинения;
3. Выявление скрытых или явных резервов предприятия, использование их для оптимизации производственной деятельности;
4. Предоставление консультационной помощи обратившимся к нему работникам предприятия;
5. Руководящий и контролирующий надзор за всеми видами финансовых операций, контроль за своевременностью их исполнения;

6. Надзор за правильностью оформления всей текущей бухгалтерской документации;

7. Выполнение требований законодательных актов, действующих в области охраны труда, контроль за соблюдением оптимальных условий труда работников собственного подчинения [3].

Для облегчения проведения внутреннего контроля за основными средствами можно применять ведомость в которой будет отображаться основная информация о состоянии основных средств предприятия. Даная ведомость состоит из двух разделов. Первый раздел содержит информацию о движении объекта основных средств внутри организации. Второй раздел является бухгалтерской справкой и содержит информацию об операциях по движению основных средств в бухгалтерском учете.

Рассмотрим подробнее первый раздел ведомости:

В графе «Наименование объекта» размещается информация о полном наименовании рассматриваемого объекта основных средств.

Далее указывается дата поступления объекта основных средств на предприятие в графе «Дата поступления».

В графе «Документ» указывается документ, по которому данное основное средство принято к учету.

В графе «Дата ввода в эксплуатацию» указывается дата, когда основное средство введено в эксплуатацию на предприятии.

Указывается присвоенный данному основному средству инвентарный номер в графе «Инвентарный номер».

В графе «Группа ОС» указывается группа основных средств, к которой относится рассматриваемый объект основных средств в налоговом учете.

Графа «Срок полезного использования» содержит информацию об определенном предприятием сроке полезного использования данного объекта основных средств. Он определяется по технической документации (паспорту).

Далее указывается первоначальная стоимость объекта основных средств, по которой он принята к учету - в графе «Первоначальная стоимость».

В графе «Место учета» указывается место размещения рассматриваемого объекта основных средств на предприятии (например, механосборочный цех), а также по данной графе можно отследить внутреннее перемещение объекта основных средств.

Далее указывается материально-ответственное лицо, за которым закрепляется данный объект основных средств в графе «МОЛ».

Графа «Остаточная стоимость» содержит информацию об остаточной стоимости рассматриваемого объекта основных средств, если при внутреннем перемещении произошло изменение МОЛ.

Относительно внутреннего перемещения в графе «Дата» указывается дата, когда произошло: перемещение объекта основных средств из цеха в цех, отправка объекта основных средств на ремонт или смена МОЛ.

В графе «Документ» указывается документ, для оформления и учета перемещения объекта основных средств из одного структурного подразделения (цеха, отдела, участка и др.) в другое (например, накладная на внутреннее перемещение).

Далее в графе «Цех» указывается подразделение, в которое перемещается основное средство.

В графе «Ремонт» содержится информация о проводимом ремонте данного объекта основных средств.

Далее в графе «Дата возврата» указывается дата возврата объекта основных средств с ремонта.

Также в графе «Сумма ремонта» указывается стоимость проведенного ремонта.

В графе «Примечание» указываются информация, не вошедшая в предыдущие графы.

Во втором разделе ведомости отражается следующая информация:

В графе «Наименование объекта» размещается информация о полном наименовании рассматриваемого объекта основных средств. Данной графой второй раздел ведомости сопоставляется с первым разделом.

В графе «Инвентарный номер» указывается присвоенный данному основному средству инвентарный номер. Данной графой второй раздел также сопоставляется с первым разделом.

Графа «Поступление» делится на три составные части «Дебет», «Кредит» и «Сумма». Здесь отображается бухгалтерская проводка характеризующая сформированную первоначальную стоимость. Графой «Сумма» второй раздел также сопоставляется с графой первого раздела «Первоначальная стоимость».

Графа «Амортизация» делится на три составные части «Дебет», «Кредит» и «Сумма». Здесь отображается бухгалтерская проводка по начислению амортизационных отчислений.

Графа «Внутреннее перемещение» делится на две составные части«Дебет» и «Кредит». Здесь отображается бухгалтерская проводка характеризующая перемещение объекта основных средств из цеха в цех, внутри организации.

Ведомость по контролю за внутренним перемещением основных средств

1 раздел. Движение объекта основных средств внутри организации

Наименование объекта	Дата поступления	Документ	Дата ввода в эксплуатацию	Инвентарный номер	Группа ОС	Срок полезного использования	Первоначальная стоимость	Место учета	МОЛ	Остаточная стоимость	Внутреннее перемещение						Примечание
											Дата	Документ	Цех	Ремонт	Дата возврата	Сумма ремонта	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Пескоструй	02.04.16	Акт№1	01.05.16	924631	5	9 лет	402 000	Корпусос-варочный цех	Сидоренко П.Р.	398 278	05.08.16	Накладная на внутреннее перемещение №5	Меха-носбо-рочный цех	-	-	-	-

2 раздел. Бухгалтерская справка

Операции по движению основных средств в бухгалтерском учете

Наименование объекта	Инвентарный номер	Поступление			Амортизация			Внутреннее перемещение		Ремонт			Остаточная стоимость	Выбытие		
		ДТ	КТ	∑	ДТ	КТ	∑	ДТ	КТ	ДТ	КТ	∑		ДТ	КТ	∑
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Пескоструй	924631	01	08	402 000	20	02	3 722	01	01	-	-	-	398 278	-	-	-

Графа «Ремонт» делится на три составные части «Дебет», «Кредит» и «Сумма». Здесь отображается бухгалтерская проводка, характеризующая проведенный ремонт рассматриваемого основного средства. Графой «Сумма» второй раздел сопоставляется с графой первого раздела «Сумма ремонта».

В графе «Остаточная стоимость» отображается остаточная стоимость основного средства после проведенного ремонта. Данной графой второй раздел также сопоставляется с первым разделом.

Графа «Выбытие» делится на три составные части «Дебет», «Кредит» и «Сумма». Здесь отображается бухгалтерская проводка, характеризующая способ выбытия основного средства с предприятия.

Выводы. Таким образом, целью данной статьи было усовершенствовать внутренний контроль основных средств предприятия. Была предложена ведомость по контролю за внутренним перемещением основных средств. С помощью данной ведомости можно будет проследить за перемещениями объектов основных средств предприятия, документальным оформлением движения, стоимостью, амортизационными отчислениями, ремонтными работами и т.д.

Список литературы:

1. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете: ФЗ от 06.12.2011 N 402-ФЗ (в ред. от 31.12.2017) / [Электронный ресурс] : утв. Приказом Минфина РФ // Консультант Плюс. – Режим доступа : http: // www. consultant.ru / poisk (Дата обращения11.01.2018).

2. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: утв. приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. №26н (в ред. приказа Минфина РФ от 16.05.2016 г.) / [Электронный ресурс] : утв. Приказом Минфина РФ // Консультант Плюс. – Режим доступа : http: // www. consultant.ru / poisk (Дата обращения11.01.2018).

3. Российская Федерация. Информация. Внутренний контроль: <Информация> Минфина России N ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» // Консультант Плюс. Режим доступа : http: // www. consultant. ru / poisk (Дата обращения11.01.2018).

УДК 657.24

Прилепа А.С.[1], Скоробогатова В.В.[2]
1 – магистрант 2-го курса направления подготовки «Экономика» (программа «Учет, анализ и аудит») ФГБОУ ВО «КГМТУ», 2 – канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «КГМТУ»

КОМПЛЕКСНЫЙ ПОДХОД К ВОПРОСУ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОФОРМЛЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОЦЕДУРЫ ПРОВЕРКИ ПЕРВИЧНЫХ ДОКУМЕНТОВ ПО ПОСТУПЛЕНИЮ И ОПРИХОДОВАНИЮ МПЗ НА ФГУП РК «КМП» «КЕРЧЕНСКИЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

Аннотация. В статье представлены итоги разработки двух рабочих документов аудитора, нацеленных на документальное подтверждение выполнения конкретных аудиторских процедур и надежное фиксирование их результатов.
Ключевые слова: материально-производственные запасы, аудит, процедура, документирование.

Prilepa A.S.[1], Skorobogatova V.V.[2]
1 – 2nd year Master's Degree Student, Area of Training "Economics" (Educational Programme Specialisation "Accounting, Account Analysis and Audit"), FSBEI HE "Kerch State Maritime Technological University", 2 – PhD (Economics), Associate Professor, Chair of Accounting, Account Analysis and Audit, FSBEI HE "Kerch State Maritime Technological University"

INTEGRATED APPROACH TO AN ISSUE OF DOCUMENTATING AUDIT PROCEDURES OF PRIMARY DOCUMENTS ON INVENTORY ACQUISITION AND RECOGNITION IN FSUE "CSP" "KERCH TRADE PORT"

Abstract. The article represents the results of developing two auditor's working papers aimed at registration of carrying out the concrete audit procedures and reliable registration of its results.
Key words: inventories, audit, procedure, documental registration.

Введение. По мнению авторов, на таком этапе аудита операций с материально-производственными запасами на предприятии, как проверка документов по приходу МПЗ, прежде всего нужно выявить в специфике деятельности аудируемого лица такие аспекты бухгалтерского учета МПЗ, относительно которых существует вероятность или возможность неточного учета количества МПЗ при оприходовании непосредственно на склад предприятия, а именно:

1) «проблемные» единицы учета МПЗ из общей их номенклатуры;

2) «проблемные» источники поступления МПЗ на склад.

Цель исследования. Проведенное исследование нацелено на выявление указанных выше «проблемных» аспектов в области учета МПЗ на ФГУП РК «КМП» «Керченский торговый порт» (далее – ФГУП РК «КМП» «КТП») и на разработку форм рабочих документов аудитора, обеспечивающих надежное документирование результатов конкретных аудиторских процедур, выполненных по отношению к указанным «проблемным» аспектам.

Проведенное исследование показало, что в ФГУП РК «КМП» «КТП» к упомянутым выше «проблемным» учетным единицам МПЗ можно отнести кислород газообразный, а к «проблемным» источникам поступления МПЗ на склад – поступление материалов после демонтажа или разборки объектов основных средств.

Соответственно, аудиторские процедуры документальной проверки оприходования таких «проблемных» МПЗ следует подтвердить надежными аудиторскими доказательствами, к числу которых относятся также и документы, формируемые непосредственно аудитором. В связи с этим авторами разработаны и предлагаются к использованию в практике аудита операций с МПЗ на ФГУП РК «КМП» "КТП" два рабочих документа аудитора, описание которых приводится ниже.

Во-первых, разработан рабочий документ аудитора по проверке данных о поступлении и оприходовании МПЗ во взаимосвязанных документах (см. табл. 1), который предлагается оформлять в виде таблицы с занесением в нее следующих данных:

- наименование вида МПЗ, выделенного в отдельную единицу учета и проверенных аудитором;
- единица измерения этих МПЗ;
- артикул указанного вида МПЗ;
- наименование поставщика МПЗ;
- перечень взаимосвязанных документов, проверенных аудитором;

- данные, подвергнутые аудитором взаимной сверке в перечисленных им документах (количество, цена, стоимость и дата оприходования МПЗ отдельного вида);

- вывод, сделанный аудитором по отдельной учетной единице из номенклатуры МПЗ аудируемого предприятия.

Таблица 1 – Разработанная форма рабочего документа аудитора для документирования процедуры проверки данных о поступлении и оприходовании МПЗ во взаимосвязанных документах на ФГУП РК «КМП» «КТП»

Наименование МПЗ	Ед. изм.	Артикул	Поставщик	Проверено по документам:					Вывод аудитора
				наименование и реквизиты	кол-во	цена, руб.	сумма, руб.	дата оприходования	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Кислород газообразный	м3	011476	…	…	…	…	…	…	…

По мнению авторов, применение такой формы рабочего документа аудитора в практике аудиторской деятельности в ФГУП РК «КМП» «КТП» обеспечит наглядное отображение отсутствия либо наличия расхождений данных в различных взаимосвязанных документах по поступлению и оприходованию МПЗ в отдельной выборке.

Во-вторых, разработан рабочий документ аудитора по сверке документальных данных об оприходовании металлолома и вспомогательных материалов после списания активов (см. табл. 2), который предлагается оформлять в виде таблицы с занесением в нее следующих данных:

- реквизиты первичных учетных документов, проверенных аудитором;

- наименование МПЗ, оприходованных после списания таких активов предприятия, как инструмент, спецодежда, инвентарь и т.п.;

- артикул указанных МПЗ;

- количество и единица измерения указанных оприходованных МПЗ (согласно проверенным первичным документам);

- цена за единицу и общая стоимость оприходованных МПЗ;

- должность, фамилия и инициалы материально ответственных лиц, которые, соответственно, сдали и приняли на хранение указанные МПЗ;

- расхождения (при наличии), выявленные аудитором в ходе документальной проверки, и примечания, сделанные аудитором по каждой записи или группе записей.

Таблица 2 – Разработанная форма рабочего документа аудитора для документирования процедуры сверки документальных данных об оприходовании металлолома после списания активов

По документу	Наименование МПЗ	Артикул	Кол-во	Ед. изм	Цена, руб.	Стоимость, руб.	Должность и ФИО сдатчика	Должность и ФИО приемщика	Расхождения (при наличии) и примечания аудитора
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
…	металлолом	012863	…	кг	…	…	…	…	…

По мнению авторов, применение такой формы рабочего документа аудитора в практике аудиторской деятельности в ФГУП РК «КМП» «КТП» обеспечит необходимую степень детализации данных и, таким образом, высокий уровень их доказательности.

В целом, использование предлагаемых рабочих аудиторских документов при осуществлении аудита МПЗ в ФГУП РК «КМП» «КТП» позволит документально подтвердить выполнение конкретных аудиторских процедур и обеспечить надежное фиксирование их результатов.

УДК: 657.633.5

ПрисяжнюкО.А.[1], Белоущенко Я.А.[2]

1 - студентка 4 курса направления подготовки «Экономика» ФГБОУ ВО «Керченский государственный морской технологический университет», 2 - канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «КГМТУ»

ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ В РЫБОВОДСТВЕ

Аннотация.В данной статье рассмотрены характерные отличия состава материально-производственных запасов в рамках каждой их группы; даны рекомендации по достижению достоверных и качественных результатов инвентаризации незавершенного производства в рыбоводстве. Разработана ведомость инвентаризации стада рыб с учетом характерных особенностей отрасли. Даны рекомендации по документальному оформлению инвентаризации в рыбной отрасли.

Ключевые слова: Инвентаризация, материально производственные запасы, рыбоводство, рыболовство, переработка рыбы.

PrisyazhnyukO.A.[1], BeloushchenkoYa.A.[2]

1 – 4th year Student, Area of Training “Economics”, FSBEI HE “Kerch State Maritime Technological University”, 2 – PhD (Economics), Associate Professor, Chair of Accounting, Account Analysis and Audit, FSBEI HE “Kerch State Maritime Technological University”

SPECIFIC FEATURES OF TAKING INVENTORY IN FISH FARMING

Abstract. This article describes the characteristic differences of the composition of inventories under each of their group; recommendations for achieving reliable and high quality results of the inventory of work in progress in fish farming. There is developed a statement of inventory of the herd of fish, with the characteristics of the industry being considered. Recommendations for documenting the inventory in the fishing industry are given.

Key words: Taking of inventory, materially productive supplies, fish-farming, fishing, processing of fish.

Введение

На предприятиях различных отраслей номенклатура материально-производственных запасов(МПЗ) сильно отличается и далеко не всегда можно использовать типовые формы документации, один и тот же метод, а также способ инвентаризации на разных предприятиях. Рыбоводство имеет характерные особенности, что затрудняет использование общих рекомендаций по проведению инвентаризации МПЗ. Поэтому каждому предприятию, которое занимается разведением рыбы, необходимо самостоятельно выбирать методы и

способы инвентаризации, а также разрабатывать формы необходимой документации.

Основные исследования и публикации

Бухгалтерскому учету в рыбоводстве не уделяется должного внимания в России. Устаревшая нормативная база по проведению инвентаризации МПЗ на предприятиях рыбоводства, отсутствуют четкие методические указания по инвентаризации МПЗ в рыбоводстве в современных условиях. Исходя из вышеперечисленного, каждое предприятие должно проделать большую работу по организации бухгалтерского учета с нуля и созданию необходимых первичных документов, которые бы подходили для конкретного предприятия рыбной отрасли. Существует небольшое количество учебных программ для специальностей аквакультура, водные биоресурсы, рыбоводство и т. п. такие как Индустриальное рыбоводство: Биологические основы и основные направления разведения рыбы индустриальными методами: учебное пособие для студентов специальности 11 09 01 водные биоресурсы и аквакультура очной и заочной формы обучения/ С.С. Григорьев, Н. А. Седова. - Петропавловск-Камчатский:КамчатГТУ, 2008. 186с. и т.п. в которых есть краткое описание процесса инвентаризации рыбы в рыбоводстве , но никаких рекомендаций по ведению документации нет. Поэтому для целей бухгалтерского учёта этих данных недостаточно. Также существуют небольшие статьи в электронных ресурсах, которые дают поверхностное понятия о том, как проводят инвентаризацию в рыбной отрасли, но в них также нет никаких документов, которые можно использовать на предприятиях рыбной отрасли, отсутствуют рекомендации по их составлению. Так как рыбоводство относится к сельскому хозяйству - министерство сельского хозяйства Российской Федерации должно обратить внимание на проблему отсутствия нормативной базы и методических указаний по ведению бухгалтерского учета на предприятиях рыбной отрасли, а в частности на проведение инвентаризации на предприятиях разведения рыбы(рыбных фермах и рыбных хозяйствах).

Формулировка цели

Основной целью этой работы является построение процесса инвентаризации в рыбных хозяйствах и фермах с учетом их особенностей.

В этой статье мы рассмотрим особенности инвентаризации МПЗ, методы и способы ее проведения, а также разработаем соответствующие типовые документы для проведения инвентаризации в рыбоводстве.

В процессе работы постоянно действующей инвентаризационной комиссии главный бухгалтер рыбохозяйственного предприятия при взаимодействии с ведущими специалистами и службами составляет рекомендуемый проект календарного плана проведения инвентаризации по предприятию с учетом отраслевых и сезонных особенностей рыбного хозяйства, где указываются конкретные даты проведения инвентаризации в разрезе объектов и состав рабочих инвентаризационных комиссий. Затем календарный план инвентаризации и состав комиссии утверждается приказом руководителя предприятия. Как правило, председатель постоянно действующей комиссии назначается либо руководитель предприятия либо его заместитель, а членами комиссии специалисты соответствующего направления (рыбоводы, аквариумисты, селикционеры, ихтиопотологи), а также специалисты экономических служб (бухгалтера, экономисты, учетчики).

Инвентаризацию незавершенного производства необходимо в обязательном порядке проводить перед составлением годовой отчётности в соответствии с ПБУ 18/02учетнезавершенногопроизводства, допускается применять данные инвентаризации, которая состоялась не ранее 1 октября отчётного периода.

Дополнительная инвентаризация незавершенного производства в рыбоводстве проводится по усмотрению руководства и на базе учетной политики предприятия. Ноне следует проводить неслишком часто. Так как извлечение рыбы из водоемов для пересчета раньше окончания производственного цикла может нанести существенный ущерб и сократить ее популяцию. Инвентаризацию производителей ремонтного материала рыб

следует производить по состоянию на 1 июля, так как продолжаются основные работы на нагульных прудах, проводятся контрольные обловы через каждые 10 дней для определения темпа роста рыбы и ее состояния. Инвентаризацию также могут проводить весной, при облове зимовальных прудов и проведении бонтировки, осенью при разгрузке летних маточных прудов или на дату вылова.

Инвентаризация племенного стада рыб - это учет и оценка качества стада производителей и ремонтного молодняка для систематического контроля за его состоянием и происходящими изменениями. Инвентаризация проводится в рыбхозах ежегодно при весеннем облове зимовальных прудов захватом всего наличного состава производителей и ремонтного молодняка всех видов и пород рыб разводимых в рыбхозе. В акте инвентаризации отдельно по всем видам рыб указывают данные о количестве и весе (средним и общем) производителей (самок и самцов отдельно) и ремонтного молодняка всех возрастов. Основой для акта служат ведомости индивидуальных показателей, где для производителей и ремонтного молодняка старших возрастов необходимо регистрировать следующие данные: вес, длину, наибольшую высоту и наибольшую толщину тела, пол, чешуйчатый покров, состояние здоровья, а также метку (групповую и индивидуальную), если производилась мечение. Ведомость заносят показатели экстерьера, рассчитанный на основании сделанных измерений: индекс высокоспинности, индекс широкоспинности и коэффициент упитанности. Особо отмечаются производители рекордисты с указанием качества, их отличающих. Для ремонтного молодняка младших возрастов индивидуальные показатели определяют и учитывают в среднем пробам в 30-50 штук без выбора. К акту инвентаризации прилагают акты об отходах, поступлениях со стороны и передачи производителей и ремонтного молодняка другим предприятиям рыбного хозяйства.

Инвентаризация ремонтно-маточного стада и производителей производится два раза в год (весной и осенью) при облове прудов на основе Ведомости инвентаризации. Утвержденных форм документального

оформления инвентаризации рыбы в рыбных хозяйствах и фермах нет. Поэтому в рамках данной статьи разработана Ведомость инвентаризации стада рыб Рис.1.

Организация _____

УТВЕРЖДАЮ

_____

(руководитель, подпись, расшифровка подписи)

«___» _____20__ г.

ВЕДОМОСТЬ

Инвентаризации_____

(наименование стада рыб)

по состоянию на _____ 20__ г.

За период _____

Комиссия в составе:

_____

(должность, расшифровка подписи)

_____

(должность, расшифровка подписи)

назначенная_____для проведения

(номер, дата приказа)

инвентаризации _____по состоянию на

(наименование стада рыб)

«__» _____20__ г.

находящегося на ответственном хранении у материально-ответственного лица:

_____ _____ _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

№ водоема	Вид рыб, порода	Возраст рыб	Пол рыб	Посажено		Выловлено			Направление использования рыб по решению комиссии								Вес наибольшей особи из стада, гр.
									Оставлены в стаде			На выбраковку		Реализованны как племенной материал			
				Кол-во, шт.	Ср. масса, г.	Кол-во, шт.	Вес, кг.	Ср. масса, г.	Кол-во, шт.	Вес, кг.	Ср. масса, г.	Кол-во, шт.	Вес, кг.	Кол-во, шт.	Вес, кг.	Ср. масса, г.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18

Состояние здоровья	Расчетные показатели						
	Выживаемость за период, %	Изменение массы тела за период (прирост +, потрери -)		Коэффициент упитанности	Индекс высокоспинности,	Индекс широкоспинности	Средняя длинна тела рыбы
		Среднештучное, грамм	Общее, кг				
19	20	21	22	23	24	25	26

Председатель комиссии _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)
Члены комиссии _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)
Материально-ответственное лицо _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Рисунок 1 - Ведомость инвентаризации стада рыб.

Ведомость составляется постоянно действующей комиссией, созданной в рыбохозяйственной организации, согласно принятой учетной политике организации и утверждается руководителем организации.Перед проведением инвентаризации необходимо составить Приказ о проведении инвентаризации. В рыбоводстве можно использовать приказтиповой формы ИНВ-22, так как особенностей, характерных для данной отрасли, в его тексте нет.

По соответствующим графам ведомости указываются номер водоема, вид, породная группа, возраст и пол рыб, количество посаженных и выловленных рыб, их средняя масса и общий вес, направление использования рыб в соответствии с решением комиссии (оставленные в стаде, реализованные как племенной материал, выбракованные), вес наибольшей особи из стада. Так же рыб обследуют на наличие дефектов, травм и заболеваний. Обследование

рыб проводят обязательно в присутствии ихтиопатолога, который устанавливает клиническое состояние рыб, исследует их на наличие паразитов и инфекционных заболеваний и дает заключение о целесообразности и рекомендуемых методах проведения профилактических и лечебных мероприятий. Выявленные данные заносятся в ведомость в графу Состояние здоровья. Так же вносятся необходимые расчетные показатели – выживаемости за период в процентах, изменение массы рыбы (прирост или потери), коэффициент упитанности, индекс высокоспинности, индекс широкоспинности, средняя длинна тела рыбы. Оформленная в соответствии с требованиями ведомость утверждается руководителем организации и предоставляется в бухгалтерию.

На предприятиях рыбной отрасли рекомендуется организовывать учет приказов о проведении инвентаризации. Это позволяет во-первых составить перечень приказов, постановлений и распоряжений; во-вторых проводить мониторинг качества и своевременности проведения различных инвентаризационных процедур; в-третьих дает возможность эффективно планировать проведение проверок в будущем. Для учета таких приказов в рыбной отрасли можно применять Унифицированную форму №ИНВ-23 Журнал учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации.

Так же для инвентаризации незавершенного производства (выращиваемой рыбы) рекомендуется применять инвентаризационную опись. Этот документ разрабатывается конкретным предприятием, учитывая особенности своей отрасли и деятельности, так как унифицированная форма ИНВ№3 не подходит для рыбной отрасли. В рыбоводстве опись проводится в разрезе вида рыбы, ее возраста и пола. Невозможно точно определить сколько рыбы должно находится в водоеме по весу, поэтому единицей измерения в описи являются штуки. Стоимость незавершенного производства определяется путем умножения фактической производственной себестоимости 1 центнера рыбы на количество центнеров выращенных сеголеток плюс расходы на

выращивание сеголеток после облова прудов. Средняя расчетная масса сеголетки составляет 30грамм. Данные бухгалтерского учёта основывается на базе норм(роста, смертности, рождаемости и т.п.) и планов по разведению. Бухгалтерия распечатывает инвентаризационные описи не менее 2-х экземпляров, не заполняя графу “По данным бухгалтерского учета”.

Для избежания фактов хищения рыбы до проведения инвентаризации необходимо убедиться в полной ли мере соблюдается контрольно-пропускная система; осуществляется ли охрана территории организация; осуществляется ли контроль над порядком вывоза рыбы. Инвентаризация руководитель организации обязан обеспечить условия для полной и точной проверки, т.е. предоставить работников, мерную тару и инвентарь для перемеривания, взвешивания, перемещения рыбы, точные измерительные и контрольные приборы.

Если при инвентаризации выявлены расхождения фактических данных данные бухгалтерского учета, составляется сличительная ведомость результатов инвентаризации. Существует унифицированная форма ИНВ-19 Сличительная ведомость результатов инвентаризации, но она так же как и другие формы первичной документации не подходит для рыбоводства. Следовательно, разрабатывается предприятием в соответствии с особенностями отрасли.

После проведения инвентаризации состоится заседание инвентаризационной комиссии, на котором рассматриваются и анализируются выявленные расхождения, устанавливаются причины их возникновения и принимаются решения о корректировке показателей в бухгалтерском учете. После этого оформляется протокол в котором приводятся сведения о недостаче рыбы, причины ее выбраковки и т.п. с указанием виновных лиц, если таковые имеются. Результаты инвентаризации утверждается приказом руководителя организации, в котором даются предписания по устранению выявленных в ходе инвентаризации расхождений. Этот приказ является основанием для отражения соответствующих решений в бухгалтерском учете.

После инвентаризации все Изменения на основании этих документов вносятся в регистры бухгалтерского учета, а все протоколы, описи, акты , приказы, ведомости инвентаризации передаются в бухгалтерию для хранения. В соответствии с законодательством все документы об инвентаризации товарно-материальных ценностей необходимо хранить в бухгалтерии не менее 5 лет.

Список литературы:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // [Электронный ресурс] // Правовой сайт «Консультант Плюс» - 2016. – Режим доступа: http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=156037
2. Положение по бухгалтерскому учету 5/01 Учет материально-производственных запасов утв. Приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н
3. Особенности инвентаризации в сельском хозяйстве. [Электронный ресурс] Федеральное государственное бюджетное научное учреждение «Центральная научная сельскохозяйственная библиотека» (ФГБНУ ЦНСХБ), 2017,http://www.cnshb.ru.
4. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: Учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. - Рн/Д: Феникс, 2013. - 510 с.
5. Евдокимова, А.В. Внутренний аудит и контроль финансово-хозяйственной деятельности организации: учебное пособие /А.В. Евдокимова – М.: Дашков и Ко, 2010.

УДК 658.7

Савченко Д.В.[1], Скоробогатова В.В.[2]
1 – студент 4 курса направления подготовки «Экономика» ФГБОУ ВО «КГМТУ»,
2 - канд.экон.наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «КГМТУ»

ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ МАТЕРИАЛЬНО – ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Аннотация.В каждой организации вне зависимости от размеров и сферы деятельности в соответствии Законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» должна проводиться инвентаризация активов и обязательств.[1] Поэтому вопрос проведения инвентаризации материально – производственных запасов всегда остаётся актуальным. В данной статье рассмотрен порядок и способы проведения инвентаризации материально – производственных запасов на примере деятельности КФ ГУП РК «Вода Крыма».
Ключевые слова: инвентаризация, проверка, сопоставление, фактические данные, материально - производственные запасы, предприятие, документация.

SavchenkoD.V.[1], SkorobogatovaV.V.[2]
1– 4th year Student, Area of Training “Economics”, FSBEI HE “Kerch State Maritime Technological University”, 2 – PhD (Economics), Associate Professor, Chair of Accounting, Account Analysis and Audit, FSBEI HE “Kerch State Maritime Technological University”,

PROCEDURES OF INVENTORIES INVENTORYING

Abstract. In each organization, regardless of the size and scope of activities in accordance with the Law No. 402-FZ "On Accounting", an inventory of assets and liabilities must be conducted. Therefore, the question of inventorying inventories always remains relevant. In this article, the order and methods of inventorying of material and industrial reserves are reviewed based on the example of the activity of the KB SUE "Water of the Crimea".
Key words:inventory, verification, comparison, factual data, inventories, enterprise, documentation.

Введение.Такие авторы как Боровская И.В.,Бородина В.В., Манохова С.В., Нестеркина О.Н. и другие изучали проведение, оформление и последствия инвентаризации на предприятии. Инвентаризация как метод бухгалтерского учета насчитывает не менее шести тысяч лет, однако сам термин «инвентаризация» появилось в 1931 г. в журнале «Вестник Академии наук» до этого пользовались другими терминами, например, как проверка, пересчет, переучет и т.п.[2]

Правила проведения инвентаризации определены Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.95 г. № 49 в соответствии с рядом принятыми нормативными актами. Порядок проведения инвентаризации в государственных унитарных предприятиях оформляется в виде приложения к приказу об учетной политике. Тема работы является актуальной в связи с тем, что порядок проведения инвентаризации материально – производственных запасов КФ ГУП РК «Вода Крыма», имеет свои особенности.

Цель. Освещение порядка инвентаризации материально – производственных запасов на предприятии КФ ГУП РК «Вода Крыма».

Основная часть. По общепринятому мнению, инвентаризация — это проверка наличия товарно – материальных ценностей организации, основных и денежных средств, состояния финансовых активов и обязательств на определённую дату путём сличения фактических данных с данными бухгалтерского учёта.

В соответствии из этого необходимо выделить основные задачи инвентаризации материально - производственных запасов на предприятии КФ ГУП РК «Вода Крыма»:

- сопоставление фактического наличия с учетными данными выявления отклонения материально – производственных запасов;
- проверка полноты отражения и обеспечение достоверности данных материально – производственных запасов в бухгалтерском учете;
- контроль соблюдения условий необходимых для хранения материально – производственных запасов;
- контроль соблюдений правил использования оборудования и эксплуатация машин на предприятии.

Необходимо отметить, что инвентаризация материально - производственных запасов проводится в соответствии с законом, где установлены нормы проведения инвентаризации в случае:

- при смене материально ответственного лица;

- при установлении фактов хищений;
- при порче материально - производственных запасов;
- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при ликвидации предприятия перед составлением ликвидационного баланса и в других случаях, предусматриваемых законодательством РФ или нормативными актами Минфина РФ.

На предприятии КФ ГУП РК «Вода Крыма» в соответствии с приказом об учетной политики существует несколько способов проведения инвентаризации:

Годовая инвентаризация на предприятии КФ ГУП РК «Вода Крыма»обычно проводится не ранее 1 октября, где осуществляется полная проверка всех активов и обязательств предприятия перед составлением годовой отчетности.

Полная инвентаризация – охватывает все материальные ценности, денежные средства принадлежащие предприятию. Также при полной инвентаризации на предприятии проверяются все виды средств, которые даже ей не принадлежат, но используются в работе хозяйственной деятельности предприятия. Чаще всего такой вид инвентаризации применяют при реорганизации предприятия или же его ликвидации.

Частичная инвентаризация – может проводиться по определенному виду имущества, закрепленному за одним материально ответственным лицом, например, инвентаризация топлива, инвентаризация спецодежды, связанная со сменой материально-ответственных лиц.

Плановая инвентаризация на предприятии КФ ГУП РК «Вода Крыма» назначается руководителем предприятия и проводится с приказом, в котором указывается состав и председатель инвентаризационной комиссии, сроки и место проведения инвентаризации.

Внеплановая инвентаризация на предприятии КФ ГУП РК «Вода Крыма» назначается руководителем предприятия или главным бухгалтером и

проводится спонтанно. Этот вид инвентаризации назначается, чтобы выявить факт кражи или злоупотребления материально – производственными запасами.

Повторная инвентаризация – назначается после проведения любого из вышеперечисленных видов инвентаризации на предприятии КФ ГУП РК «Вода Крыма» по причине сомнений в качестве проведенной инвентаризации.

Процесс проведения инвентаризации материально – производственных запасов можно поделить на несколько этапов:

1. Подготовка.

Проведение инвентаризации на предприятии КФ ГУП РК «Вода Крыма» материалов осуществляется в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, которые должны применяться с учетом постановления Госкомстата России от 18.08.1998 г. № 88.[2]

На этом этапе издается приказ о проведении инвентаризации, в котором устанавливаются сроки, объект инвентаризации. Инвентаризация производится инвентаризационной комиссии, которая назначается приказом или распоряжением руководителя предприятия, в присутствии материально ответственного лица и всех членов инвентаризационной комиссии.

До начала проверки фактического наличия имущества инвентаризационная комиссия должна получить последние на момент инвентаризации приходные и расходные документы или отчеты о движении материальных ценностей и денежных средств, что в бухгалтерии должно служить основанием для определения остатков имущества к началу инвентаризации по учетным данным.

Материально ответственные лица дают расписки о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы в бухгалтерию или переданы комиссии, все ценности, поступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие - списаны в расход.

В состав инвентаризационной комиссии КФ ГУП РК «Вода Крыма» включают председатель комиссии главный инженер, члены комиссии главный

бухгалтерии начальник ПТО, других специалистов. Отсутствие одного из члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительным.

2. Проверка.

В процессе инвентаризации все материальные ценности на предприятии ГУП РК «Вода Крыма» взвешиваются,пересчитываются, перемериваются, и записываются в инвентаризационную опись по форме № ИНВ-3.

3. Оформление результатов.

Данные инвентаризационных описей сопоставляются с учетными данными. При выявлении расхождений между данными бухгалтерского учета и данными инвентаризационных описей составляются сличительные ведомости по форме № ИНВ-19 «Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей».

Сличительная ведомость составляется в двух экземплярах, один из которых хранится в бухгалтерии, а второй передается материально ответственному лицу.

Для отражения результатов инвентаризации в учете составляется ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией по форме № ИНВ-26.

Инвентаризационная комиссия получает объяснения по расхождениям от материально ответственных лиц и формулирует свои рекомендации о порядке их регулирования.

Руководитель принимает решение об утверждении результатов инвентаризации, но в случае не согласия материально ответственное лицо может оспорить принятое решение руководителя все споры могут быть решены в судебном порядке.

Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации (проводимой перед составлением годовой бухгалтерской отчетности) – в годовом бухгалтерском отчете.

4. Отражение результатов инвентаризации в учете.

В соответствии с нормативными документами инвентаризационные разницы отражаются в бухгалтерском учете следующим образом.

При наличии излишков и недостач материальных ценностей предприятие может произвести взаимный их зачет, если такие излишки и недостачи возникли по одному и тому же наименованию материалов, за один и тот же инвентаризационный период и у одного и того же материально ответственного лица. В этом случае недостача краски одного цвета может быть списана за счет излишка краски другого цвета. В остальных случаях выявленные излишки материалов в соответствии с нормативными документами принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации и относятся на увеличение финансовых результатов организации записью:

ДТ 10 «Материалы» КТ 91 «Прочие доходы и расходы», 91-1 «Прочие доходы».

Недостача материалов отражается записью:

ДТ 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» КТ 10 «Материалы».

Недостачи сверх норм естественной убыли относятся на виновных лиц. В соответствии со ст. 246 ТК РФ размер ущерба, причиненного работодателю при утрате и порче имущества, определяется по фактическим потерям, исчисляемым исходя из рыночных цен, действующих в данной местности на день причинения ущерба, но не ниже стоимости имущества по данным бухгалтерского учета с учетом степени износа этого имущества. [5]

В связи с этим на счетах бухгалтерского учета делают запись:

ДТ 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» – на рыночную стоимость недостающих материалов;

КТ 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» — на фактическую себестоимость недостающих материалов;

КТ 98 «Доходы будущих периодов», 98-4 «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей» – на разницу между рыночной стоимостью и фактической себестоимостью недостающих материалов.

При возмещении недостачи виновником делают запись:

ДТ 50 «Касса»или ДТ 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

КТ 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»

и одновременно на разницу между рыночной стоимостью и фактической себестоимостью недостающих материалов делают запись:

ДТ 98 «Доходы будущих периодов», 98-4 «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей»

КТ 91-1 «Прочие доходы»

Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты коммерческой организации. При этом делают запись:

ДТ 91-2 «Прочие расходы»

КТ 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».[3]

Для целей налогообложения потери от недостачи в пределах норм естественной убыли принимаются, если нормы утверждены в порядке, установленном правительством РФ (п. 7 ст. 254 НК РФ).[6]

Вывод. Изучив порядок проведения инвентаризации материально – производственных запасов на КФ ГУП РК «Вода Крыма» можно сделать вывод, что процесс проведения инвентаризации проходит в соответствии с внутренними и внешними нормативами документами. Однако для уменьшения процесса инвентаризации можно предложить внедрить структуру номенклатурных номеров для дальнейшего использования в условиях автоматизации складского хозяйства. На мой взгляд, было бы рационально, для

облегчения и сокращение рабочего времени учетного работника обрабатывающего первичные документы по движению товарно – материальных запасов, разработатьдевятизначную структуру номенклатурных номеров, из которых: три первых знака образуют номер балансового счета, четвертый – номерсубсчета, пятый – номер группы товарно – материальных запасов, шестой и седьмой – номер подгруппы в каждой группе, два последних – порядковый номер материального запаса в подгруппе. При этом система цифровик может быть порядковая, серийная, поразрядная и комбинированная. Число знаков в шифре должно быть минимальным, но достаточным для того, чтобы охватить важнейшие признаки всего перечня применяемых материальных ценностей. Некоторое количество шифров следует резервировать для запасов, которые могут поступать впервые. Присвоение номенклатурного номера (кода) вновь поступившим запасов производится бухгалтерией или отделом снабжения.[4]

Список литературы:

1.studbooks.net[Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://studbooks.net/1460220/buhgalterskiy_uchet_i_audit/tseli_periodichnost_provedeniya_inventarizatsii_imuschestva (Дата обращения: 16. 01. 2018).

2.Сайт www.consultant.ru [Электронный ресурс] Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88 (ред. от 03.05.2000) «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20359 (Дата обращения 16.01 .2018).

3.center-yf.ru[Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://center-yf.ru/data/Buhgalteru/materialnye-cennosti.php (Дата обращения: 16. 01. 2018).

4.studbooks.net [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://studbooks.net/1489861/buhgalterskiy_uchet_i_audit/otchetnost_materialno_otvetstvennyh (Дата обращения: 16. 01. 2018).

5.studfiles.net [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://studfiles.net/preview/3108627/page:22/ (Дата обращения: 16. 01. 2018).

6.Сайт www.consultant.ru [Электронный ресурс] «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 28.12.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2018) «НК РФ Статья 254. Материальные расходы» - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/0644a51c8d171aad7127867a97d0749ec20be875/

УДК 657

Седелко Е.А.
студент группы БУ-4 направления подготовки «Экономика» ФГБОУ ВО «КГМТУ»
Научный руководитель – канд.экон.наук, доцент Макарова О.В

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА РАСХОДОВ НА РЕМОНТ АВТОТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ В АВТОШКОЛАХ

Аннотация. В данной статье изучен порядок отражения в бухгалтерском учете затрат, связанных с ремонтом автотранспортных средств, рассмотрен порядок формирования резерва на ремонт автотранспортных средств.
Ключевые слова: ремонт, расходы, резерв, капитальный ремонт, текущий ремонт, хозяйственный способ, сторонние организации.

Sedelko Ye.A.
4th year sStudent, Area of Training “Economics”, FSBEI HE “Kerch State Maritime Technological University”,
Scientific Adviser – PhD (Economics), Associate Professor Makarova O.V.

SPECIFIC FEATURES OF ACCOUNTING OF REPAIR COSTS FOR MOTOR VEHICLES IN DRIVING SCHOOLS

Abstract. This article studies the accounting procedure for accounting for costs associated with the repair of vehicles, as well as the formation of a reserve for the repair of vehicles.
Key words: repair, expenses, reserve, major repairs, current repair, economic way, third-party organizations.

Вступление. Автотранспортные средства в процессе их использования постепенно изнашиваются и без проведения ремонта эффективная их эксплуатация не может быть организована, тем более в автошколах, так как для них эксплуатация автотранспортных средств является основным видом деятельности. Ремонт является самым распространенным, доступным и частым способом восстановления автотранспортных средств, поэтому их ремонт неизбежен. Следовательно, в автошколах грамотная организация расходов на ремонт автотранспортных средств играет большую роль в поддержании автотранспортных средств в рабочем состоянии.

Целью исследования является изучение особенностей учета ремонта автотранспортных средств в автошколах, способов учета расходов на ремонт и определение оптимального и целесообразного варианта.

Подобные вопросы ранее рассматривались такими авторами как О.А. Курбангалеева, который рассматривал в общем, учет автотранспортных средств, А.А. Ивлева рассматривала бухгалтерский учет конкретно в автошколах, а Ж.Ф. Шутикова изучала вопросы бухгалтерского учета на автотранспортных предприятиях. Однако учет расходов на ремонт автотранспортных средств в их работах освещен слабо, что подчеркивает актуальность выбранной темы.

Ремонт – это совокупность работ, связанных с устранением возникших поломок и восстановлением полной работоспособности автотранспортных средств в пределах эксплуатационных характеристик, установленных производителем. Ремонт может включать в себя сварочные, слесарные, окрасочные, разборочно-сборочные, механические и другие работы.Ремонт автотранспорта осуществляется согласно плану, который заранее разрабатывается с учетом технических характеристик автомобиля, условиями ее эксплуатации и другими основаниями. Приказом или распоряжением руководителя учрежденияутверждаетсяплан ремонта автотранспортных средств. В нем отражается, какие поломки устранить, какие запчасти заменить и указывается общая сумма предполагаемых расходов. Этот документ необходим, для того чтобы планировать объем потребностей финансовых ресурсов на ремонт автотранспорта в следующем отчетном году.

По объему и характеру производимых ремонтных работ ремонт автотранспортных средств может быть капитальным, средним и текущим. Они отличаются сложностью, объемом и сроками выполнения.

Основной задачей текущего ремонта является профилактика. Текущийремонт проводят, чтобы сохранить автомобиль от преждевременного износа. Обычно такие ремонты осуществляют систематически, например раз в квартал. Средний ремонт осуществляется с той же целью, что и текущий.

Однако он имеет отличие, котороезаключается в том, что он осуществляется раз в год. Причемпри ремонте объекта заменяется часть основных деталей. Капитальный ремонт осуществляется тогда, когда ремонтируются или заменяются базовые и корпусные детали при полном разборе двигателя.

Также ремонты могут осуществляться хозяйственным способом, (силами самой организации) или подрядным способом (силами сторонних организаций).

При хозяйственном способе ремонт автотранспорта осуществляется работниками организации. Подтверждением совершения ремонтных работ, при данном способе,являются акт на списание материальных запасов (отражающий расходы на ремонт автотранспортного средства запасных частей), дефектная ведомость (составленная технической службой организации), акт выполненных работ (составляется, когда работы по ремонту автотранспорта будут завершены, и подписывается лицом, проводившим эти работы, и лицом, принявшим их (водитель, работник, ответственный за содержание автотранспорта в учреждении)), смета стоимости проведения работ (необходимых для ремонта) и выписка из банка (в которой отражается оплата приобретения необходимых запасных частей).При ремонте хозяйственным способом затраты на ремонт учитываются на счете 23 "Вспомогательные производства" либо 44 "Расходы на продажу".

При проведении ремонта автотранспортных средств сторонней организацией заключается договор на проведение ремонтных работ. Договор на предоставление услуг по техническому обслуживанию и ремонту автотранспортных средств на проведение ремонтных работ силами сторонних организаций заключается:

- путем проведения торгов (аукциона);

- без проведения торгов (запрос котировок, у единственного поставщика).

Заключая договор со сторонней организацией (за исключением размещения заказа у единственного поставщика), необходимо принимать во внимание не только прейскурант ремонтных работ, но и прайс-лист запасных

частей, которые будет использовать сторонняя организация при осуществлении ремонтных работ.При осуществлении ремонтных работ оформляются следующие документы:

- дефектная ведомость на проведение ремонтных работ (документ, обосновывающий необходимость проведения таких работ);

- приказ руководителя на проведение ремонтных работ. Решение о проведении ремонтных работ (независимо от их характера) оформляется приказом руководителя организации, который составляется на основе дефектной ведомости;

- смета на проведение ремонтных работ автотранспорта;

- акт выполненных ремонтных работ.

Любой ремонт осуществляютс целью поддержанияавтотранспортного средства в рабочем состоянии. При этом ни один из ремонтов не улучшает технические характеристики автомобиля, не изменяет его назначение и не придает новые качества отремонтированным автотранспортным средствам. Расходы на ремонт первоначальную стоимость автотранспортных средств не изменяют.

В бухгалтерском учете учет расходов на ремонт автотранспортных средствопределен в разд. IV "Восстановление основных средств" ПБУ 6/01 [2] и разд. V Методических указаний по учету ОС.[4] Расходы на ремонт автотранспортных средств являются расходами по обычным видам деятельности. При этом нормативно-правовые документы, которые регулируют порядок ведения бухгалтерского учета автотранспортных средств, позволяют автошколам выбирать один из трех возможных способов учета расходов на ремонт автотранспортных средств:

1) сумму фактических затрат на ремонт можно в полном объеме относить в состав текущих расходов (как правило, расходов по обычным видам деятельности) того периода, в котором они были произведены;

2) организация может создавать резерв на проведение ремонта автотранспортных средств;

3) учет расходов на ремонт можно вести с применением счета расходов будущих периодов.

Учитывая структуру и спецификусвоей деятельности, количество объектов и периодичностьосуществления ремонта автошкола может выбрать для целей бухгалтерского учета любой из вышеперечисленных способов учета расходов на ремонт автотранспортных средств. Следовательно, в учетной политике автошколы, должен быть указан выбранный способ учета расходовавтотранспортных средств.

Первый способ учета расходов на ремонтавтотранспортных средств применяется при равномерных расходах по ремонту в течение года или при небольших объемах ремонтных работ.

Пример 1. АНО ПО «Керченская АШ КРОО ДОСААФ» имеет на своем балансе автомобиль. На сумму 85500 руб. (в том числе НДС - 13042 руб.)были израсходованы запасные части при осуществлении капитального ремонта автомобиля. Стоимость запчастей автомобиля, снятых при проведении ремонта, составила 10 000 руб. Заработная плата рабочих, осуществлявших ремонт, налоги, связанные с зарплатой, и другие расходы составили 4000 руб.Ремонт осуществлялся хозяйственным способом.

Таблица 1 – Операции по ремонту автомобиля хозяйственным способом

Содержание операций	ДТ	КТ	Сумма
1.Оприходованы новые запчасти к автомобилю	10	60	72458
2.Отражен НДС по запчастям	19	60	13 042
3.Отражены суммы, уплаченные поставщику за запчасти	60	51	85 500
4.Списана стоимость запчастей, установленных на автомобиль	20 (26)	10	72 458
5.Отражены затраты, связанные с ремонтом автотранспортных средств	20 (26) (44)	69 (70)	4000
6. Оприходованы старые запчасти	10	91	10 000

При втором способе учета расходовремонтируяавтотранспортные средстваавтошколы,формируют резерв на осуществление ремонтных работ. Поэтому для сформированного резерва целесообразно открыть субсчет «Резерв на ремонт автотранспортных средств» по пассивному счету 96 «Резервы предстоящих расходов». Независимо от способа выполнения работ (хозяйственного или с привлечением подрядчика), существующие затраты на ремонтные работысписываются за счет сформированного резерва (дебет счета 96 в корреспонденции с кредитом либо счета, на котором предварительно учитываются указанные затраты, либо счетами учета расчетов). Неиспользованная сумма в конце отчетного года,при инвентаризации резерва, сторнируется и отражается в бухгалтерском учете методом "красного сторно" по дебету счета учета затрат в корреспонденции с кредитом счета 96.

В ПБУ 6/01 не описан порядок создания резерва, поэтому предлагаем использовать методику представленную в НК РФ. Согласно пункту 2 статьи 324 НК РФ, существует два возможных варианта расчёта резерва:

- «Стандартный» — резерв для обычного ремонта;

- «Дорогостоящий» — резерв для комплексных и дорогих ремонтов.

При первом варианте необходимо дляначало определить среднюю стоимость ремонта автотранспортных средств по формуле:

Scp = Sза 3 года / 3 (1)

где Scp - средняя стоимость ремонта автотранспортных средств;

Sза 3 года - стоимость ремонта автотранспортных средств за предыдущие 3 года.

Зная среднюю стоимость ремонта, переходим к определению предельной стоимости ремонта:

- если Sпл>Scp, то Sпр = Scp; (2)

- если Sпл<Scp, то Sпр = Sпл. (3)

где Sпл – стоимость планируемого ремонта;

Sпр – предельная стоимость ремонта.

То есть предельной величиной стоимости ремонта является та величина, которая меньше.

Далее определяется норматив отчислений в резерв по формуле:

$$Nотч = (Sпр / \sum Soc) * 100\% \quad (4)$$

где ∑Soc - рассчитывается как сумма стоимостей ОС – восстановительной и первоначальной.

После чего необходимо рассчитать ежемесячный (Rмес) или ежеквартальный(Rкв) размер отчислений в резерв.

$$Rмес = (\sum Soc * Nотч) / 12 \quad (5)$$

$$Rкв = (\sum Soc * Nотч) / 4 \quad (6)$$

При втором варианте главным отличием является то, что при дорогих капитальных ремонтах организация имеет право накапливать необходимые для этого суммы более одного налогового периода.Так как автотранспортные средства, требующие дорогостоящего капитального ремонта, учитываются отдельно от остальных ремонтируемых автотранспортных средств, то, согласно пункту 2 статьи 324 НК РФ, накопленная сумма по «дорогому» резерву увеличивает предельную сумму стоимости обычного ремонта. Лимит, превышение которого приведёт к квалификации ремонта как дорогого, следует зафиксировать в учётной политике в начале налогового периода.Расчёт суммы отчислений в резерв происходит по формуле:

$$Rex = \sum Socex / n \quad (7)$$

где Rex – величина отчислений в резерв на «дорогой» ремонт;

∑Socex – стоимость средств, требующих дорогого ремонта;

n – кол-во лет, через которые необходимо проводить ремонт.

Приведем пример создания резерва на ремонт автотранспортных средств в автошколах и порядок его отражения в бухгалтерском учете.

Пример 2. На основании плана на ремонт АНО ПО «Керченская АШ КРОО ДОСААФ» запланировало в 2016 г. произвести ремонт грузовых автомобилей на сумму 840 000 руб. В июне 2016 г. часть автомобилей отремонтирована собственными силами, затраты составили 500 000 руб. В сентябре 2016 г. ремонт автомобилей осуществляла сторонняя организация. Стоимость работ составила 354 000 руб. (в том числе НДС - 54 000 руб.).

Определим ежемесячную сумму отчислений в резерв на ремонт. Она составит 70 000 руб. (840 000 руб. / 12 мес.).

В бухгалтерском учете АНО ПО «Керченская АШ КРОО ДОСААФ»будут сделаны следующие проводки:

Таблица 2 – Отражение в учете создание и использование резерва

Содержание операций	ДТ	КТ	Сумма
Ежемесячно с января по декабрь 2016 г.			
1.Отражены затраты по созданию резерва на ремонт автотранспортных средств	20	96	70 000
Июнь 2016 г			
2.Отражены затраты по ремонту автотранспортных средств собственными силами	23	10 (26) (69) (70)	500 000
3.Списаны за счет резерва на ремонт автотранспортных средств осуществленные затраты	96	23	500 000
Сентябрь 2016 г.			
4.Затраты, связанные с проведением ремонта сторонней организацией, списаны за счет резерва на ремонт автотранспортных средств	96	60	300 000
5.Отражена сумма "входного" НДС	19	60	54 000
6.Сумма НДС предъявлена к вычету	68	19	54 000
31 декабря 2016 г.			
7.Восстановлен неизрасходованный резерв (840 000 – 500 000 – 300 000)	20	96	(40 000)

Пример 3. В начале 2016 года АНО ПО «Керченская АШ КРОО ДОСААФ» рассчитывает величину резерва на ремонт автотранспортных

средств, при этом в смету занесена планируемая к затратам сумма в размере 700 тыс. руб. Лимит на признание величины резерва «стандартным» должен быть не более 850 тыс. руб., о чём указано в учётной политике АНО ПО «Керченская АШ КРОО ДОСААФ».

Расходы, которые фактически были произведены организацией за предшествующие три года на ремонт ОС, равны 2 млн. руб.:

2015 год – 750 тыс. руб.,

2014 год – 550 тыс. руб.,

2013 год – 700 тыс. руб.

Рассчитаем величину средней стоимости ремонта ОС:

S сред = 2000000/3 = 666 667

Сумма, занесённая в смету планируемых расходов превышает среднюю стоимость ремонта, (поэтому предельная сумма резерва будет равна 666 667 руб.

На 01.01.2016 на балансе организации числится ОС в общей (совокупной сумме) 9 млн. руб. Поэтому норматив отчислений в резерв должен составить 7,41% = (666 667 руб. / 9 000 000 руб. * 100%). Данная величина также указывается в учётной политике организации.

Теперь рассчитаем величину ежемесячных и ежеквартальных отчислений:

Если организация производит отчисления в резерв каждый месяц:

Rмес = (9 000 000 * 0,0741) / 12 = 55 575 руб.;

Если организация производит отчисления в резерв каждый месяц:

Rкв = (9 000 000 * 0,0741) / 4 = 166 725 руб.

Сальдо по субсчету «Резерв на ремонт автотранспортных средств» счета 96 «Резервы предстоящих расходов» должно соответствовать затратам по незаконченному ремонту сложных объектов.

Расходына ремонт автотранспортных средств,при третьем способе, учитывают по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» (с кредита материальных, расчетных и других счетов или счета 23), а с этого счета в

течение года, равномерно списывают на счета издержек производства (обращения). Этот способ целесообразно использовать в тех организациях, где основная часть расходов по ремонту автотранспортных средств приходится на первые месяцы года, когда еще не создан ремонтный фонд.

Пример 4. Согласно учетной политике АНО ПО «Керченская АШ КРОО ДОСААФ» предусмотрен предварительный учет расходов на ремонт в составе расходов будущих периодов. В марте организация отремонтировала автомобиль, ремонт которого осуществлялся собственными силами и силами сторонней организации.

Затраты собственными силами — 14 480 руб. (в том числе стоимость материалов —5 000руб.; заработная плата рабочих, занятых ремонтом — 8 000 руб.; отчисления с заработной платы — 1 480 руб.);

Стоимость работ подрядной организации — 35 950 руб. (в том числе НДС 5 484 руб.). Счет подрядчика оплачен.

Таблица 3 – Отражение в учете расходов на ремонт автомобиля, отнесенных на расходы будущих периодов

Содержание операций	ДТ	КТ	Сумма
В марте			
1.Отражена стоимость приобретенных запчастей для ремонта (без учета НДС)	10	60	5 000
2.Отражена сумма НДС, предъявленная поставщиком запчастей (5 000*0,18)	19	60	900
3.Произведенаоплатапоставщикузапоступившиезапчасти (включая НДС)	60	51	5 900
4.Предъявлены к вычету суммы НДС, уплаченные поставщику	68	19	900
5.Отпущены запчасти на ремонт автомобиля	97	10	5 000
6.Начислена зарплата работникам, выполнявшим работы по ремонту автомобиля	97	70	8 000
7.Начислены страховые взносы в ПФ, ФСС, ФОМС и страховые взносы на обязательное страхование от сумм оплаты труда работников, выполнявших работы по ремонту автомобиля	97	69	1 480
8.Отражена стоимость услуг ремонтной организации (без учета НДС)	97	60	30 466
9.Отражена сумма НДС, предъявленная ремонтной	19	60	5 484

организацией			
10.Произведена оплата услуг ремонтной организации (включая НДС)	60	51	35 950
11.Предъявлена к вычету сумма НДС, уплаченная ремонтной организации	68	19	5 484
В течение года			
12.Отражено ежемесячное списание расходов на ремонт автомобиля на расходы по обычным видам деятельности (5 000 + 8 000 + 1 480 + 30 466) / 9 мес. = = 4 994	25	97	4 994

Выводы.

Учитывая все особенности учета расходов на ремонт автотранспортных средств в автошколах и специфику их деятельности, можно прийти к заключению, что целесообразнее всего расходы по ремонту учитывать по второму способу, т.е. формировать резерв на ремонт

автотранспортных средств. Это связано с тем, что автотранспортные средства часто подвергаются ремонту, так как для автошкол они являются основой их деятельности. Поэтому для того, чтобы затраты автошколы на ремонт основных средств равномерно распределялись в течении года необходимо создавать резерв на ремонт автотранспортных средств.

Список литература:

1. НалоговыйкодексРоссийскойФедерациичасть 2 (НК РФ ч.2)[Электронныйресурс] // Правовойсайт «КонсультантПлюс» – 2018. – Режимдоступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/

2. Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. От 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 N 2689) [Электронный ресурс] // Правовой сайт «Консультант Плюс» – 2018. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/

3. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. От 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790) [Электронныйресурс] // Правовойсайт «КонсультантПлюс» – 2018. – Режимдоступа:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/

4. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. От 24.12.2010) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств»(Зарегистрировано в Минюсте РФ 21.11.2003 N 5252)) [Электронный ресурс] // Правовой сайт «Консультант Плюс» – 2018. – Режим доступа:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_45140/

5. Скоробогатова В.В., Ширай О.С Бухгалтерский финансовый учет (часть I) : конспект лекций/ М. : ФГБОУ ВО «КГМТУ», 2015. – 134 с.

УДК 657

Сокурова Е.А.
магистрант 2-го курса направления подготовки «Экономика» ФГБОУ ВО «КГМТУ»,
Научный руководитель – канд.экон.наук, доцент Скоробогатова В.В.

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ РАСХОДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО НАЗНАЧЕНИЯ

Аннотация.В статье рассматриваются особенности экономической сущности расходов сельскохозяйственных предприятий. Показана необходимость наличия экономически обоснованной классификации расходов для определенных групп затрат для анализа себестоимости, оценки факторов и условий их формирования и оптимизации.
Ключевые слова:себестоимость продукции, сельское хозяйство, издержки производства, классификация затрат

Sokurova Ye.A.
2nd year Mster's Degree Student, Area of Training "Economics", FSBEI HE "Kerch State Maritime Technological University",
Scientific Adviser – PhD (Economics), Associate Professor Skorobogatova V.V.

ECONOMIC NATURE OF EXPENDITURES OF AGRICULTURAL ENTERPRISES

Abstract. In the article features of economic essence of expenses of the agricultural enterprises are considered. The necessity of having an economically justified classification of expenses for certain cost groups for cost analysis, estimation of factors and conditions for their formation and optimization are shown.
Key words: product cost, agriculture, production costs, cost classification

Проблема экономической сущности расходов предприятия является предметом научных дискуссий на протяжении длительного периода времени и в рамках экономической теории, и в рамках бухгалтерского учета. Начало изучения сущности затрат можно увидеть еще в античной философии (Аристотель, Ксенофонт), и в трудах времен Средневековья (Аквинский). В классической экономической теории вопросы расходов в концепциях производства были рассмотрены следующими экономистами-классиками А.

Смитом, У. Петти, Д. Рикардо, Ф. Кене, К. Марксом, неоклассиками: Дж. Кларком, А. Маршаллом, В. Паретто [7].

В области институциональной экономике данная проблема поднималась такими учеными, как Д. Норт, Р. Коуз и пр. К современным ученым, в трудах которых освещался данный вопрос, можно отнести: Р. Мюллендорфа, М. Карренбауэра, С.А. Николаеву, Г.Я. Остаева, Г.Р.Концеву. Вопросами классификации, сущности и структуры затрат в сельскохозяйственном производстве занимались М.З. Пизенгольц, В.П. Петров, В.К. Радостовец, Н.Т. Рафикова, В.Д. Смирнов и др. Однако, на данный момент не все аспекты исследования проблемы трактования экономической сущности "расходы" и "затраты", выступающих в качестве объектов бухгалтерского учета и экономики для формирования эффективной системы управления затратами в предприятиях сельскохозяйственного назначения рассмотрены, что детерминирует акутальность данных вопросов.

Расчет и формирование производственных затрат является одним из основных элементов организации производственно-экономического механизма предприятия сельскохозяйственного назначения. Экономически обоснованная классификация затрат является важной предпосылкой успешной организации учета затрат, расчета себестоимости и эффективного управления затратами [3]. Расходы, являясь ключевым объектом бухгалтерского учета и анализа, представляют собой важный фактор оценки выпускаемой продукции, финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятий и уровня эффективности производства [4].

Что касается экономического содержания, то расходы предприятия сельскохозяйственного назначения представляют собой совокупность затрат, участвующих в определенный период в процессе формирования прибыли, увеличивающих платежи и кредиторскую задолженность предприятия, то есть, это потребленная часть финансовых, материальных и трудовых ресурсов.

Существует два основных подхода к оценке затрат – в рамках экономического анализа и бухгалтерского учета. В бухгалтерском учете

расходы - это затраты на ресурсы, фактически потраченные на производство определенного количества продукции по ценам их приобретения [2].

Бухгалтерские расходы состоят из:

- прямых затрат (сырье, материалы, расходы на оплату труда сотрудников предприятия, вовлеченных в сельскохозяйственный процесс, затраты на энергию и пр.);

- косвенных затрат (амортизация, заработная плата управленческого персонала и пр.)

Принятие предприятием сельскохозяйственного назначения управленческих решений относительно практичности дальнейшей деятельности требует включения и обоснования информации об экономических расходах. С точки зрения экономии расходы основаны на факте ограниченности ресурсов и их возможном альтернативном использовании. Экономические затраты ресурса, используемого при производстве продукции, равны его стоимости, которая является наилучшим из всех возможных вариантов использования. Существуют следующие экономические затраты:

- явные (альтернативные издержки, которые представляют собой прямые платежи для реализации производственного процесса);

- неявные (альтернативные затраты, которые принадлежат непосредственно предприятию).

В отличие от явных затрат, неявные издержки не предусмотрены контрактами и поэтому считаются не полученными. Они не представлены в финансовых отчетах, но они учитываются при обосновании и принятии управленческих решений.

Классификация затрат сельскохозяйственного производства играет значимую роль в процессе управления расходами и, прежде всего, при расчете себестоимости продукции. Классификация затрат - это научная группировка затрат по конкретным однородным характеристикам для учета, анализа, контроля, планирования и принятия управленческих решений по производственному процессу.

Себестоимость продукции классифицируется по различным критериям. Потребность в разных классификациях расходов, использовании различных методов их сбора и распределения растет с усложнением экономической деятельности предприятия. Это является предварительным условием для успешной организации планирования, учета, контроля, анализа и эффективного управления расходами. Особенности классификации расходов определяются технологией производства и масштабами, самими издержками ресурсов и т.д. Наиболее широко распространенные критерии классификации видов расходов представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Классификация расходов предприятия сельскохозяйственного назначения (авторское обобщение по данным [1, 5, 6])

Критерии классификации	Виды расходов	Характеристика
Центр ответственности (место возникновения расходов)	Основная продукция	Участвуют непосредственно в производстве продукции
	Вспомогательное производство	Поддержание мастерских основного производства
Конкретные виды расходов	Номенклатура статей расходов, которые фиксируются предприятием с учетом отраслевых видов деятельности	
Экономическое содержание расходов	Экономические элементы	Материальные затраты, затраты на рабочую силу, отчисления на обесценение социальных потребностей и т.д.
	Элементы расчета	Прямые материальные затраты, прямые затраты на рабочую силу, другие прямые затраты, общие издержки производства
Способ передачи стоимости на продукцию	Непосредственный	Прямо связаны с конкретным объектом расходов
	Непрямой	Не связаны непосредственно с конкретным объектом расходов
Коэффициент воздействия объема производства на уровень расходов	Переменные	Их абсолютная величина растет с увеличением объема выпуска продукции и уменьшается с ее уменьшением
	Постоянные	Их абсолютная величина не изменяется с увеличением объема производства
Период формирования	Текущий	Частота которых меньше одного месяца
	Будущие периоды	Принимаются в течение текущего или предыдущего отчетных периодов, но относятся к будущим отчетным периодам
	Предыдущие периоды	В течение предыдущих отчетных периодов

Представленная классификация расходов предприятия может использоваться при принятии управленческих решений для обоснования дальнейших направлений деятельности предприятия. Рассмотрим деятельность

ООО "Восток" - предприятие, объединяющее в одной организационной структуре различные звенья единой производственно-технологической цепи: цех растениеводства и необходимые сопутствующие и обслуживающие подразделения. В таблице 2 представлены отдельные показатели отчета о финансовых результатах.

Таблица 2 - Отдельные показатели отчета о финансовых результатах ООО "Восток"

	2015	2016	+/-	Темп прироста, %
Выручка	149196	254155	104959	70,3
Себестоимость продаж	99559	148215	48656	48,9
Валовая прибыль (убыток)	49637	105940	56303	113,4
Коммерческие расходы	7812	26593	18781	240,4
Управленческие расходы	12158	20073	7915	65,1
Прибыль (убыток) от продаж	29667	59274	29607	99,8

Как мы видим, прибыль ООО "Восток" увеличилась, причем темп ее роста выше, чем темп роста себестоимости продаж, однако, отдельные категории расходов, прежде всего, коммерческие увеличиваются весьма значительно, что говорит о необходимости пристального внимания к данному виду расходов.

Таким образом, определение и классификация расходов имеет практическое значение для расчета себестоимости продукции, определения цен на промышленные товары и т.д. Группировка затрат важна не только для расчета себестоимости, но и для установления определенного баланса между ними с целью взаимного контроля и координации. Эта координация возможна только в случае наличия экономически обоснованной классификации расходов для определенных групп, что также важно для анализа себестоимости, установления и оценки факторов их формирования и сокращения.

Список литературы:

1. Вождаева Н.Г., Волков И.В. Управление в сельском хозяйстве: проблемы и перспективы // Вестник НГИЭИ. – 2015. – №5 (48). – С. 16-24.

2. Клычова Г.С., Хайруллин Р.Р. Организационно-экономическая сущность затрат, расходов и издержек предприятия. Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2016. – № 13 (397). – С.31-36.

3. Матвеева И.Г. Производственные затраты как экономическая категория. Транспортное дело России. – 2017. – № 4. – С. 3-5.

4. Потеряхина Т. П. Экономическая сущность расходов организации // Молодой ученый. – 2015. – №2. – С. 300-303.

5. Самохина А.А. Экономическая сущность, структура и специфика бухгалтерских расходов // Управление экономическими системами: электроннный научный журнал. – 2015. – № 5 (77). – С.6.

6. Тунин, С. А. Классификация затрат в системе управленческого учета сельскохозяйственных организаций // Достижения науки и техники АПК. – 2010. – № 9. – С.14-16.

7. Фоузи А.Х. Сущность затрат как экономической и учетно-аналитической категории // Вісник Київського національного університету ім. Тараса Шевченка. Серія: Економіка. – 2015. – №10 (175). – С.55-60.

УДК 657

Солдатенко А.П.

студентка 2 курса магистратуры направления подготовки «Экономика» ФГБОУ ВО «Керченский государственный морской технологический университет»,

Научный руководитель – канд.экон.наук, доцент Макарова О.В.

ВОПРОСЫ КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

Аннотация. В статье рассматривается система контроля расчетов с персоналом по оплате труда в бюджетном учреждении. Раскрываются основные понятия, и выделяются уровни системы контроля: внутренний и внешний. Приведены основные особенности каждого уровня системы контроля.

Ключевые слова: система контроля, бюджетное учреждение, внешний контроль, внутренний контроль.

Soldatenko A.P.

2nd year Master's Degree Student, Area of Training "Economics", FSBEI HE "Kerch State Maritime Technological University",

Scientific Adviser – PhD (Economics), Associate Professor Makarova O.V.

ISSUES ON CONTROL OF WAGE SETTLEMENTS IN BUDGETARY INSTITUTIONS

Abstract. The article examines the system for controlling payments with staff for labor remuneration in a budgetary institution. The basic concepts are revealed, and levels of the control system are distinguished: internal and external. The main features of each level of the control system are given.

Key words: control system, budgetary institution, external control, internal control.

Организация процесса оплаты труда в бюджетных учрежденияхобладает специфическими особенностями, что обусловливается, прежде всего, особенностями самой бюджетной сферы в разрезе характера и организации финансово-экономических отношений.

К данным особенностям следует отнести:

- организацию учета и контроля в разрезе отдельных статей бюджетной классификации;

- контроль исполнения сметы расходов;

- осуществление перехода на казначейскую систему исполнения бюджетов;

- выделение в учёте фактических и кассовых расходов;

- особенности учёта в учреждениях бюджетной сферы, обусловленные отраслевой принадлежностью [1, с. 10].

В связи с этим особое внимание уделяется не только правильной организации учета расходов, связанных с оплатой труда, но и действенному и эффективному контролю за его осуществлением.

Цель исследования заключается в разработке методов эффективного контроля и учета расчетов по оплате труда в бюджетных учреждениях, а также рассмотрение их особенностей.

Вопросы контроля и учета труда и организации его оплаты в бюджетных учреждениях приобретают особую актуальность в связи с тем, что расходы по данным направлениям являются наиболее весомыми в данной сфере. В связи с этим, необходимо оптимизировать систему контроля с целью минимизации рисков, связанных с получением штрафных санкций, применение которых возможно в случае выявления нарушений различного рода в данном направлении.

Основными составляющими системы контроля каждого экономического субъекта выступают внутренний и внешний контроль.

Внутренний контроль представляет собой самостоятельную систему,

реализующую одну из функций управления и заключающуюся в осуществлении наблюдения и обследования процессов использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с установленными и обоснованными нормами, планами и нормативами, а также предполагающую выявление и оценку отклонение, осуществление непрерывного мониторинга функционирования организации с целью обоснованности и повышения эффективности принятия управленческих решений, а также минимизации рисков и снижения неопределенности, в условиях которой функционирует организация.

Осуществление внутреннего контроля является одним из решающих факторов эффективного управления деятельностью хозяйствующего субъекта.

Система внутреннего контроля в бюджетных учреждениях подразумевает совокупность организационной структуры, процедур и методик, установленных руководством в качестве инструментов для осуществления эффективного и упорядоченного ведения финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения, а также включающая организованные непосредственно внутри бюджетного учреждения надзор и проверку в разрезе полноты и точности документации бухгалтерского учета, соблюдения требований действующего законодательства РФ, своевременности подготовки и достоверности бухгалтерской отчетности, исполнения распоряжений и приказов.

В процессе осуществления внутренний контроль расчетов по оплате следует подразделять на определенные уровни. На начальном этапе осуществляется самоконтроль работника, в должностные обязанности которого входит начисление заработной платы и удержаний из нее. На следующем этапе осуществляется контроль главного бухгалтера или начальника отдела за деятельностью подчиненного и правильностью выполняемых им операций. Данный вид контроля следует проводить постоянно, в связи с тем, что работник, отвечающий за начисление заработной платы и удержаний, зачастую может не обладать достаточными знаниями и умениями в определенной ситуации. Представленные выше уровни внутреннего контроля являются

необходимыми, так как допущение ошибок в процессе начисления заработной платы и несвоевременное представление необходимой отчетности в контролирующие органы может негативно отразиться как на деятельности организации в целом, так и на ответственном лице.

Следующим уровнем контроля может быть проведение проверки аудитором. Согласно ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» аудит в бюджетном учреждении не является обязательным, однако руководитель организации может принять решение о проведении аудиторской проверки [4].

Одной из актуальных проблем в бюджетных учреждениях выступает высокая текучесть кадров. В бухгалтериях бюджетных учреждений, как правило, 90 % сотрудников - это женщины детородного возраста, которые рано или поздно могут уйти в декретный отпуск и отпуск по уходу за ребенком. В связи с этим, есть вероятность, что работодатель не всегда успевает полноценно обучить вновь принятого сотрудника, что может приводить к появлению большого количества ошибок, которые следует выявлять своевременно, что также обуславливает необходимость проводить проверку и осуществлять контроль как можно чаще. В случае, если сотрудник в данной должности работает достаточно долго время, проверку следует проводить реже, один раз в год или полугодие.

Порядок осуществления контроля расчетов по оплате труда в бюджетных учреждениях представлен на рисунке 1 [2, с. 99].

По результатам аудиторской проверки правильности осуществления расчетов по оплате труда, аудитор должен предложить действующий механизм исправления выявленных в ходе проверки ошибок и неточностей, в целях избежания финансовых штрафов и санкций при осуществлении дальнейших проверок контролируемыми органами.

Результаты проведенного аудита оформляются в виде аудиторского заключения, имеющего юридическую силу, к которому прилагаются нормативно-правовые документы, а также направляется письмо руководству

бюджетного учреждения, в котором излагаются результаты проверки.

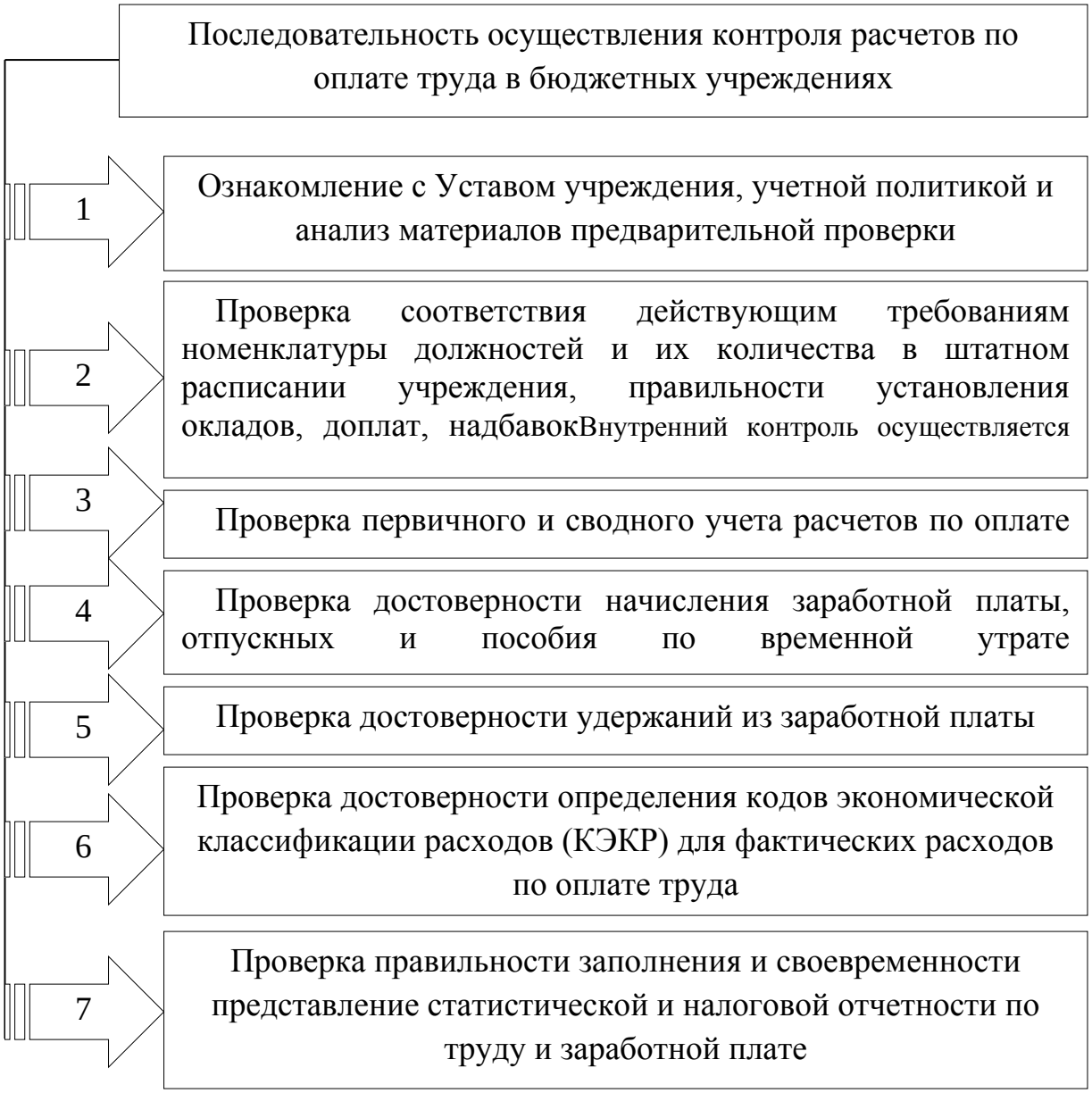


Рисунок 1 – Порядок осуществления контроля расчетов по оплате труда в бюджетных учреждениях

Как было отмечено выше, в бюджетных учреждениях осуществляется также и внешний контроль расчетов по оплате труда, который выступает составной частью финансово-экономического контроля.

Внешний контроль представляет собой совокупность мероприятий, которые проводят государственные органы, связанных с проверкой целесообразности, законности и эффективности операций, связанных с образованием, распределением и использованием денежных фондов,

находящихся как в ведении Российской Федерации в целом, так и субъектов Российской Федерации и местных органов самоуправления и направленных на выявление скрытых резервов увеличения поступлений доходов в бюджеты различных уровней, а также улучшение бюджетной дисциплины.

Осуществление контрольных мероприятий в учреждениях бюджетной сферы в разрезе расчетов по оплате труда направлено, прежде всего, на проверку правильности и своевременности осуществления начислений и расчетов [3, с. 214].

Подводя итог вышесказанному, следует отметить, что целесообразность и необходимость создания системы контроля расчетов по оплате труда в учреждениях бюджетной сферы обусловлена тем обстоятельством, что в ходе осуществления контроля на различных уровнях появляется возможность выявления несоответствий и нарушений, что в дальнейшем позволит минимизировать штрафные санкции уполномоченных органов. Решающая роль в организации системы контроля отводится внутреннему контролю. Уровень квалификации, знания, умения и навыки, которыми обладает сотрудник, отвечающий за осуществление расчетов по оплате труда, оказывает непосредственное влияние на качество его работы и результаты итоговой проверки контролирующими органами.

Список литературы:

1. Беспалов, М.В. Общие принципы бухгалтерского учета оплаты труда в бюджетных учреждениях // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2014. № 6. С. 10 -13.

2. Ланцова, А.Д. Организация системы внутреннего контроля расходов на оплату труда организации как необходимая составляющая эффективного управления / А.Д. Ланцова // Молодой ученый. – 2014. – №4.2. – С. 99-101.

3. Савченко, А.Н. Особенности расчетов по оплате труда с сотрудниками бюджетных образовательных учреждений / А.Н. Савченко // Материалы Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. - 2016. - С. 214-217.

4. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/.

УДК 332.122

Тимошкина Л.Е.[1], Белоущенко Я.А.[2]

1 - студентка 4 курса, направление подготовки: 38.03.01 «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»), ФГБОУ ВО «КГМТУ», 2 – канд.экон.наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» ФГБОУ ВО «КГМТУ»

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ НА РЫБОПРОМЫШЛЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ

Аннотация. В данной статье дано обоснование актуальности темы исследования, её практическое значение. Излагается нормативно-правовое регулирование отношений с покупателями и заказчиками. Сделаны выводы и рекомендованы конкретные предложения по совершенствованию методики учета расчетов с покупателями.

Ключевые слова: Бухгалтерский учет, расчеты с покупателями и заказчиками, совершенствование, ошибки, дебиторская задолженность.

Timoshkina L.Ye.[1], Beloushchenko Ya.A.[2]

1 – 4th year Student, Area of Training 38.03.01. “Economics” (Educational Programme Specialisation “Accounting, Account Analysis and Audit”), FSBEI HE “Kerch State Maritime Technological University”, 2 – PhD (Economics), Associate Professor, Chair of Accounting, Account Analysis and Audit, FSBEI HE “Kerch State Maritime Technological University”,

IMPROVING THEMETHODOLOGY FOR ACCOUNTING OF SETTLEMENTS WITH CUSTOMERS AT FISHING ENTERPRISES

Abstract. In this article the substantiation of the relevance of the research topic and its practical significance are given. The normative and legal regulation of relations with buyers and customers is outlined. Conclusions are drawn and concrete proposals are recommended for improving the methodology for accounting of settlements with customers.

Key words: Accounting, settlements with buyers and customers, improvement, errors, accounts receivable.

Введение. Объективная оценка своего финансового состояния, платежеспособность и надежность партнёров, контроль за качеством расчетов финансовых операций и платежная дисциплина – это первоочередные задачи, которые стоят перед всеми предприятиями в настоящее время.

Состояние дебиторской задолженности, её размеры и качество – оказывают серьёзное влияние на финансовое состояние предприятия. Расчеты с покупателями и заказчиками за товары, работы и услуги чаще всего встречаются в хозяйственной деятельности предприятия. Они же занимают

наибольший удельный вес в общей сумме дебиторской задолженности, значащейся в балансе предприятия. Отсюда и повышенное внимание к бухгалтерскому учету расчетов с покупателями и заказчиками. Это один из основных компонентов системы бухгалтерского учета, которому необходимо уделять значительное внимание.

Если на предприятии не должным образом ведется учет «Расчетов с покупателями и заказчиками», пущена на самотёк работа по претензиям, нет четкого распределения дебиторской задолженности по сроку платежа, неотслеживаются сроки выполнения договоров, некачественно проводится инвентаризация расчетов – предприятие попадает в зону хозяйственной неопределенности и повышенного риска.

Дебиторская задолженность по своей сути – это требование к заказчику о выплате фиксированной суммы в будущем. Однако, в связи с инфляцией, такая сумма теряет свою стоимость и ведет к убыткам предприятия. Вот почему необходимо сокращать сроки её взыскания, а для этого важна правильно организованная на предприятии работа по учету расчетов с покупателями и заказчиками.

В экономике есть такое понятие как «риск деятельности предприятия». При некорректной методике учета расчетов с дебиторами, статью «Расчеты с покупателями и заказчиками» можно отнести к коммерческому риску предприятия, так как он возникает в процессе реализации товаров и услуг, а инфляцию – к объективным факторам, влияющим на рост степени риска предприятия.

Цель исследования. Цель данной статьи – обозначить самые распространенные недостатки организации учета расчетов с покупателями и заказчиками, а также определить пути совершенствования методики учета расчетов с покупателями.

Из последних исследований и публикаций по теме усовершенствования учета расчетов с покупателями и заказчиками особо можно выделить статьи А. А. Бондаренко «Проблемы учетно-аналитического обеспечения контроллинга

на современных предприятиях» и Е. А. Вовнянко, Л. А. Парамонова «Пути совершенствования бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками».

В своих работах авторы представили основные аспекты нормативно-правовой системы, регулирующей учет расчетов с покупателями и заказчиками. Также были рассмотрены основные учетные и контрольные проблемы экономического субъекта в этой области, и намечены пути совершенствования учета с покупателями и заказчиками, которые помогут свести к минимуму учетные ошибки предприятий.

Проблемы проведения инвентаризации дебиторской задолженности исследовались учеными В. В. Чудовец, А. В. Дяк. Ими рассмотрены разные проблемы таких инвентаризаций, но продолжает оставаться нерешенным вопрос документального сопровождения. Для принятия своевременных решений относительно дебиторской задолженности по расчетам с покупателями необходима точная информация о размерах, сроках и причинах её возникновения. Такую информацию можно получить только в результате проведения инвентаризации. Инвентаризация является одним из важнейших методов бухгалтерского учета, которым обеспечивается проверка и документальное подтверждение достоверности данных.

Для учета расчетов с покупателями и заказчиками используется счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Счет активно-пассивный. По дебету фиксируется задолженность покупателей и заказчиков в суммах, на которые предъявлены им расчетные документы и по которым признан доход. По кредиту отражаются поступившие платежи (в том числе полученных авансов, предоплаты) в счет погашения задолженности. Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется по каждому предъявленному покупателям счету, по каждому покупателю и заказчику – в случае расчетов плановыми платежами.

Учет расчетов с покупателями и заказчиками является самым трудоёмким и сложным участком учетной работы бухгалтерии. Он составляет

существенную часть бухгалтерской деятельности. На некоторых предприятиях для этих целей создают отдельный участок, специалисты которого хорошо знают кассовые операции и владеют всеми формами безналичных расчетов. Они, как правило, осуществляют контроль за ходом выполнения долговых обязательств, имеют большие навыки и опыт предъявления претензий по выполнению договорных обязательств.

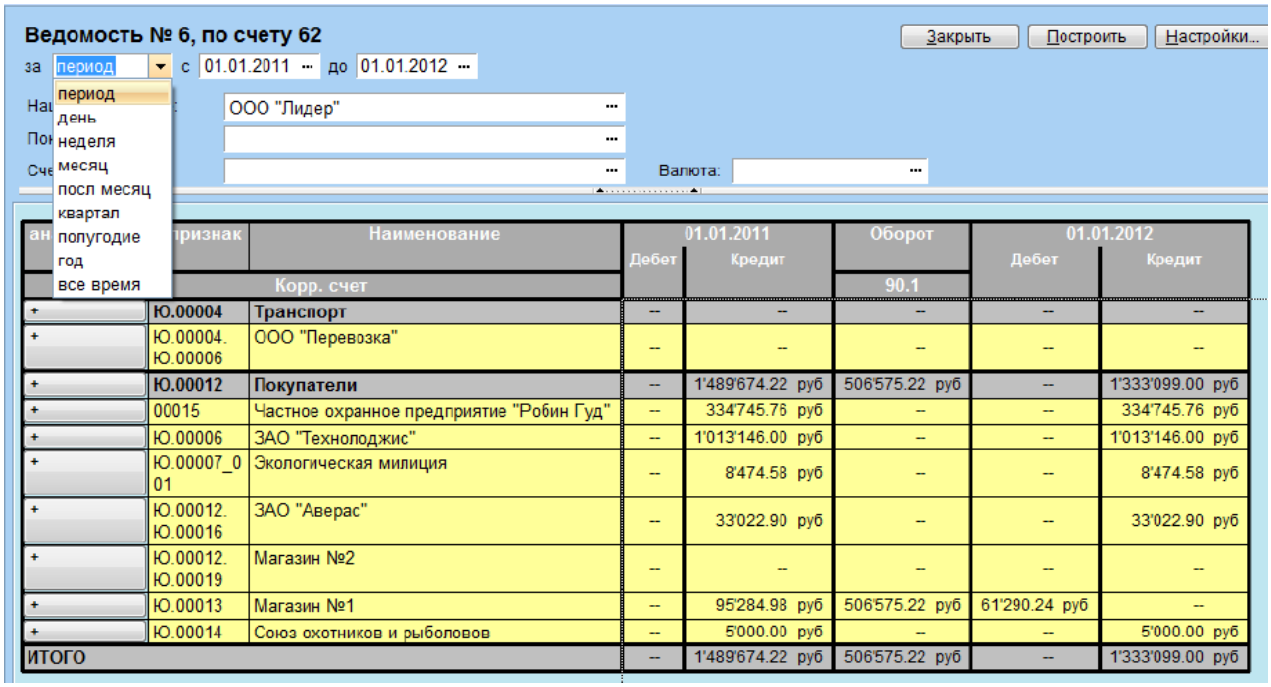
Чтобы совершенствовать учет расчетов с покупателями и заказчиками необходимо минимизировать недостатки учета организации. Недостаточность контроля со стороны главного бухгалтера предприятия приводит к ошибкам зачисления поступивших средств. Многие предприятия не учитывают сроки выставления счетов-фактур. Фактически в большинстве предприятий несвоевременно, частично или не проводится совсем инвентаризация расчетов. Многие предприятия в штате бухгалтерии имеют 1-2 человек, что вызывает перегруженность работников, на которых возлагается ведение различных видов учета с различными правилами. Поэтому совершенствование методов бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками должно идти, прежде всего, в направлении повышения качества учета.

Исследование путей совершенствования методик учета расчетов с покупателями и заказчиками, изложенных в данной статье, в полной мере относятся к учету расчетов с покупателями и заказчиками на рыбопромышленных предприятиях. Одним из них является Общество с ограниченной ответственностью «Производственно-коммерческое рыболовецкое предприятие «Белая Русь» (ООО ПКРП «Белая Русь»), которое действует с 25.04.2007г. Основным видом деятельности данного предприятия является рыболовство. Руководство деятельностью бухгалтерии ООО ПКРП «Белая Русь» осуществляется главным бухгалтером. В его подчинении находится заместитель главного бухгалтера. Система учета на ООО ПКРП «Белая Русь» организуется с помощью автоматизированной формы учета «1С: Предприятие 8.3».

Согласно Форме №5 «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» на предприятии отсутствует долгосрочная дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками. Краткосрочная задолженность по этим же расчетам на конец 2016 года по сравнению с началом года увеличилась на 60%. Данные не подтверждены инвентаризацией по расчетам с покупателями на 01.01.2017 г.

Для учета расчетов с дебиторами ведутся ведомости. Ведомость расчетов с покупателями и заказчиками служит для получения отчета по учету расчетов с покупателями и заказчиками. Отчет строится по результатам обработки данных журналов хозяйственных операций для счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и корреспондирующих с ним счетов/субсчетов, с расшифровкой дебетового оборота за указанный период.

В программе «1С: Предприятие 8.3» данная ведомость выглядит следующим образом (рисунок 1):



Признак	Наименование	01.01.2011 Дебет	01.01.2011 Кредит	Оборот 90.1	01.01.2012 Дебет	01.01.2012 Кредит
Корр. счет						
+	Ю.00004 **Транспорт**	--	--	--	--	--
+	Ю.00004. Ю.00006 ООО "Перевозка"	--	--	--	--	--
+	**Ю.00012 Покупатели**	--	1'489'674.22 руб	506'575.22 руб	--	1'333'099.00 руб
+	00015 Частное охранное предприятие "Робин Гуд"	--	334'745.76 руб	--	--	334'745.76 руб
+	Ю.00006 ЗАО "Технолоджис"	--	1'013'146.00 руб	--	--	1'013'146.00 руб
+	Ю.00007_001 Экологическая милиция	--	8'474.58 руб	--	--	8'474.58 руб
+	Ю.00012. Ю.00016 ЗАО "Аверас"	--	33'022.90 руб	--	--	33'022.90 руб
+	Ю.00012. Ю.00019 Магазин №2	--	--	--	--	--
+	Ю.00013 Магазин №1	--	95'284.98 руб	506'575.22 руб	61'290.24 руб	--
+	Ю.00014 Союз охотников и рыболовов	--	5'000.00 руб	--	--	5'000.00 руб
ИТОГО		--	1'489'674.22 руб	506'575.22 руб	--	1'333'099.00 руб

Рисунок 1 – Ведомость №6, по счету 62

Поскольку учет с покупателями и заказчиками (дебиторами) с разными сроками погашения задолженности ведется в одном журнале, предлагается дополнить ведомость № 6 к журналу-ордеру по счету 62.01 «Расчеты с

покупателями и заказчиками» дополнительными графами для удобства в работе и получения более полной информации по расчетам с контрагентами (табл. 1).

Графы «Дата возникновения дебиторской задолженности» и «Дата погашения дебиторской задолженности» позволят сразу определить вид задолженности и своевременно предпринять меры к её погашению или переводу её в разряд просроченной.

Таблица 1 – Ведомость по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» за 2017 год

№ п/п	Контрагенты	Договор	Начальное сальдо		Оборот по ДТ (фактически оказанные услуги)	Оборот по КТ (фактически оплаченные)	Конечное сальдо		Дата возникновения дебиторской задолженности	Дата погашения дебиторской задолженности	Примечание
			ДТ	КТ			ДТ	КТ			
1	ООО «Фортуна Крым»	№ 08/08-А от 16.01.2017	2616350	-	-	2616350	-	-	30.02.2017	18.05.2017	Погашена
2	ООО «Посейдон»	№ 001 от 24.07.2017	2498344	-	-	2498344	-	-	30.08.2017	10.12.2017	Погашена
3	ООО КРУЗ «Пролив»	№ 114 от 02.09.2016	80450	-	-	-	80450	-	29.10.2016	17.02.2017	Направлена претензия № 14/17

Выводы. Итак, для совершенствования методики учета расчетов с покупателями и заказчиками, а также для устранения недостатков и улучшения качества учета необходимо учитывать следующее:

– наиболее продуктивным способом выявления и устранения недостатков и нарушений в деятельности предприятия является проведение аудиторских проверок в форме внутреннего и внешнего аудита;
– большое значение для устранения недостатков в учете имеет правильная организация внутреннего документооборота;
– периодическое повышение квалификации учетного аппарата позволит значительно уменьшить ошибки и неточности в учете;
– создание комиссии по работе с дебиторской задолженностью позволит систематически наблюдать за состоянием расчетной системы, регулярно проводить проверки расчетов с покупателями.

И, конечно же, обязательно необходимо проводить анализ состава и структуры дебиторской задолженности по конкретным покупателям и по срокам их возможного погашения, постоянно отслеживать соотношение дебиторской и кредиторской задолженностей, контролировать их оборачиваемость.

Таким образом, для каждого предприятия учет расчетов с покупателями и заказчиками является важным компонентом. Правильная организация и контроль над состоянием расчетных операций, их документальное оформление, своевременное их отражение на счетах бухгалтерского учета обеспечивают устойчивость оборачиваемости средств предприятия, укрепление в нем договорной и расчетной дисциплины и, как следствие, улучшение его финансового состояния.

Список литературы:

1. Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский учет и контроль дебиторской и кредиторской задолженности / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров – М.: Проспект, 2016. - 424 с.

2. Едронова, В. Н. Управление рисками дебиторской задолженности / В. Н. Едронова, Ю. В.Чемоданова - М.: Финансы и кредит, 2015. – 277 с.

3. Михайлова, Д. Н. Учет обеспечительных мер по уплате дебиторской задолженности / Д. Н. Михайлова – М.: Бухгалтерский учет, 2015. - 227 с.

4. Бондаренко, А. А. Проблемы учетно-аналитического обеспечения контроллинга на современных предприятиях / А. А. Бондаренко // Экономика, управление, финансы: материалы VI Междунар. науч. конф. (г. Краснодар, февраль 2016 г.). – Краснодар: Новация, 2016. - 56 с.

5. Вовнянко, Е. А. Пути совершенствования бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками / Е. А. Вовнянко, Л. А. Парамонова// Экономика, управление, финансы: материалы VI Междунар. науч. конф. (г. Краснодар, февраль 2016 г.). – Краснодар: Новация, 2016. - 90 с.

УДК657.6

Федорец Л.В.

студент направления подготовки «Экономика» магистерская программа «Учет, анализ и аудит» ФГБОУ ВО «КГМТУ»

Научный руководитель – канд.экон.наук, доцент Макарова О.В.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ АУДИТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Аннотация. в статье предложена последовательность этапов внутреннего аудита учета материально-производственных запасов, которая оптимизирует процесс сбора аудиторских доказательствна данномучасткеаудитаи повышаетэффективностьработыаудитора.

Ключевые слова: внутреннийаудит, материально-производственные запасы,аудиторские доказательства, этапыаудита, эффективностьаудита.

Fedoretc L.V.

1 –Student, Area of Training “Economics”, Master’s Degree Programme “Accounying, Analysis and Audit”, FSBEI HE “Kerch State Maritime Technological University”,

Scientific Adviser – PhD (Economics), Associate Professor Makarova O.V.

IMPROVING METHODS OF AUDITOF INVENTORIES

Abstract. The**Ошибка! Источник ссылки не найден.**proposesa**Ошибка! Источник ссылки не найден.**of**Ошибка! Источник ссылки не найден.**of**Ошибка! Источник ссылки не найден.**of**Ошибка! Источник ссылки не найден.**accounting, **Ошибка! Источник ссылки не найден.**optimizesthe**Ошибка! Источник ссылки не найден.**of**Ошибка! Источник ссылки не найден.**audit**Ошибка! Источник ссылки не найден.**inareaof**Ошибка! Источник ссылки не найден.**and**Ошибка! Источник ссылки не найден.**the**Ошибка! Источник ссылки не найден.**ofthe.

Key words: internal audit, inventories, audit evidence, audit stages, audit effectiveness.

Учет материально-производственных запасов является важным участком, в связи с тем, что использование МПЗ отражает расходы предприятия. Учет материально-производственных запасов тесно связан с ценообразование м предприятия, его финансовыми результатами, а также правильным расчетом налогана прибыль. Также остатки МПЗ на датубалансаи их обороты за период влияют на показатели ликвидности и рентабельности фирмы,которыеявляются важнымисоставляющими финансовогоанализа.

Исследуя МПЗ, аудитор получает доказательство того, что отчётность предприятия былаподготовлена исходя из допущен ия непрерывности деятельности.

Процессаудитаразличных участков бухгалтерского учета изучают такие ученые, как Т. Алдарова, А. Бабич, С. Бычкова, О. Вандина, С. Касьянова, В. Тур, А. Удалов [5]. Несмотря на достаточное количество исследований в данной области, представляется полезным изложить видение последовательности аудиторскихпроцедур как развитиепредложенноймодели сбора аудиторскихдоказательств.

Целью данной работы является: предложить процедуру проведения аудита материально-производственных запасов, которая позволи т оптимизировать процесс сбора аудиторских доказательств и обеспечит максимальную эффективностьработы аудитора.

Для этого необходимо изучить нормативные документы в части учета МПЗ, исследовать работы специалистов в данной области и обобщить практический и исследовательский опыт.

Для оптимизации проведения проверки предлагается осуществление аудиторских процедур проводить в четыре этапа. Первый этап – анализ концептуальной основы бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности предприятия. На данном этапе положения учетной политики предприятия исследуются аудитором для того, чтобы определить,

соответствуют ли они законодательству Российской Федерации, а также специфике и профилю деятельности предприятия. На данном этапе целесообразно проверить способы бухгалтерского учета МПЗ, по которым существует выбор или обязанность принятия решения. Отражение в учетной политике критериев отнесения актива к материально-производственным запасам (МПЗ) отражены на рисунке 1.

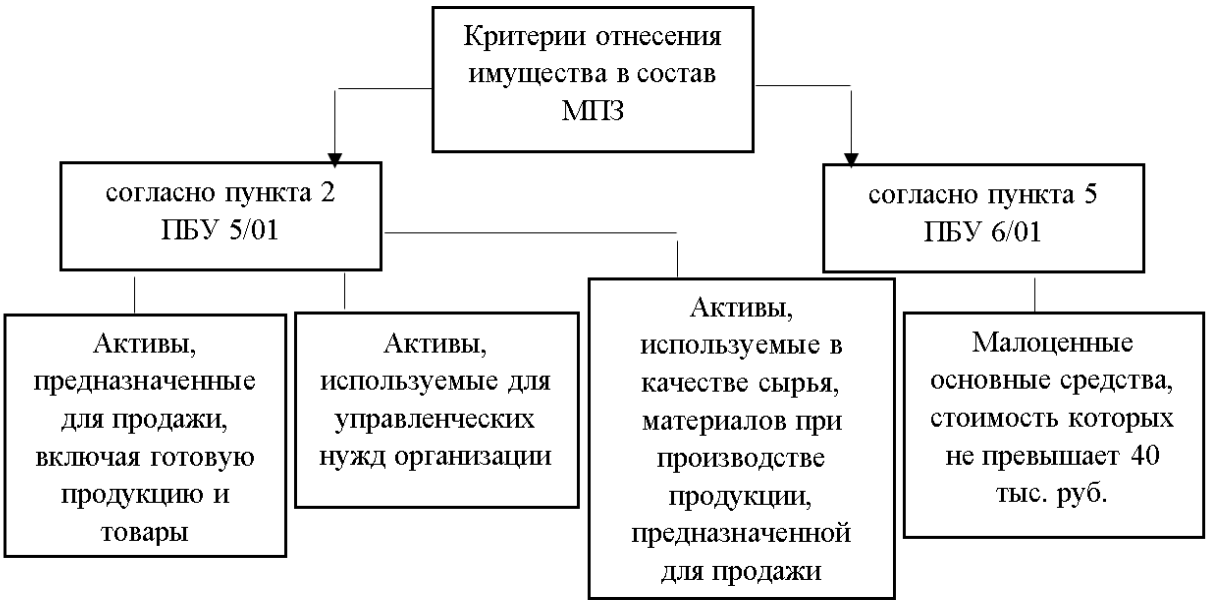


Рисунок 1 – Критерии отнесения имущества в состав материально-производственных запасов

Единицы учета МПЗ, используемые предприятием отражены по [1]:

– номенклатурным номерам;
– партиям;
– однородным группам.

Способы оценки МПЗ, отражены на рисунке 2.

Предприятие вправе самостоятельно формировать и устанавливать учетные цены. В этом случае в учетной политике должны быть прописаны следующие моменты [2]:

– порядок формирования такой цены;
– порядок утверждения;
– порядок пересмотра учетных цен.

Если предприятие оценивает МПЗ по фактической себестоимости, то сформированная при принятии к учету МПЗ стоимость не может быть изменена (ПБУ 5/01, п. 25). В этом отличие от практики МСФО, где фактическая себестоимость может быть изменена путем уменьшения цены запаса. Общим в российских и международных стандартах в вопросе отражения уценки запасов является возможность создания резерва под обесценение запасов.

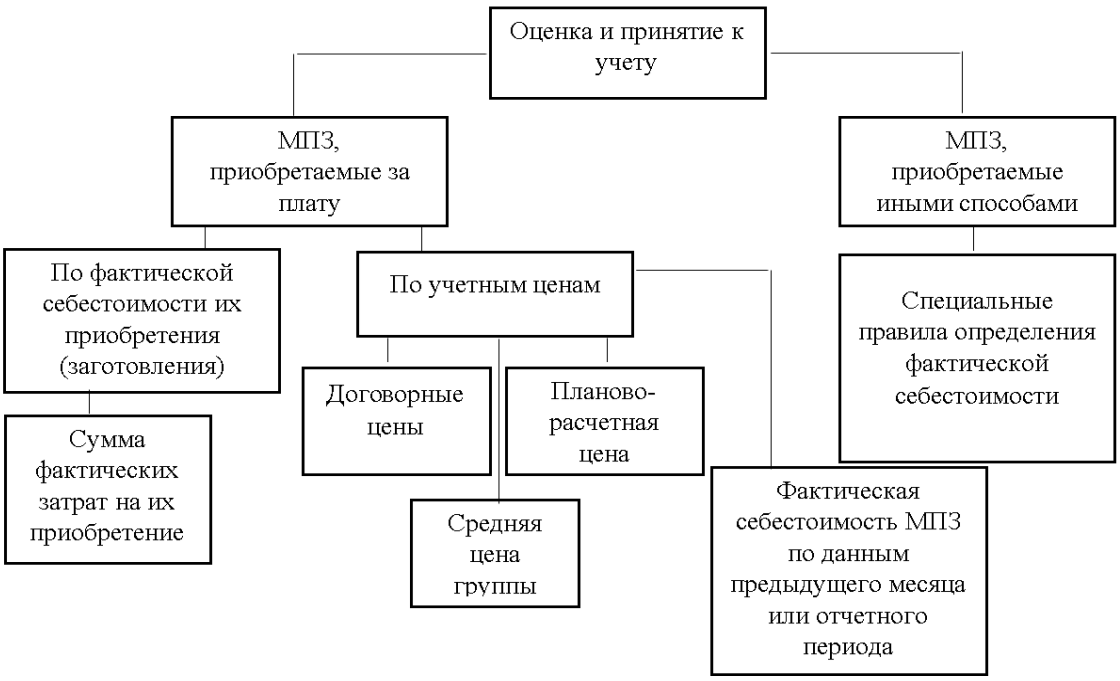


Рисунок 2 – Способы оценки материально-производственных запасов

Метод оценки материально-производственных запасов при списании в производство и при выбытии по другим причинам. Классификация данных методов представлена на рисунке 3.

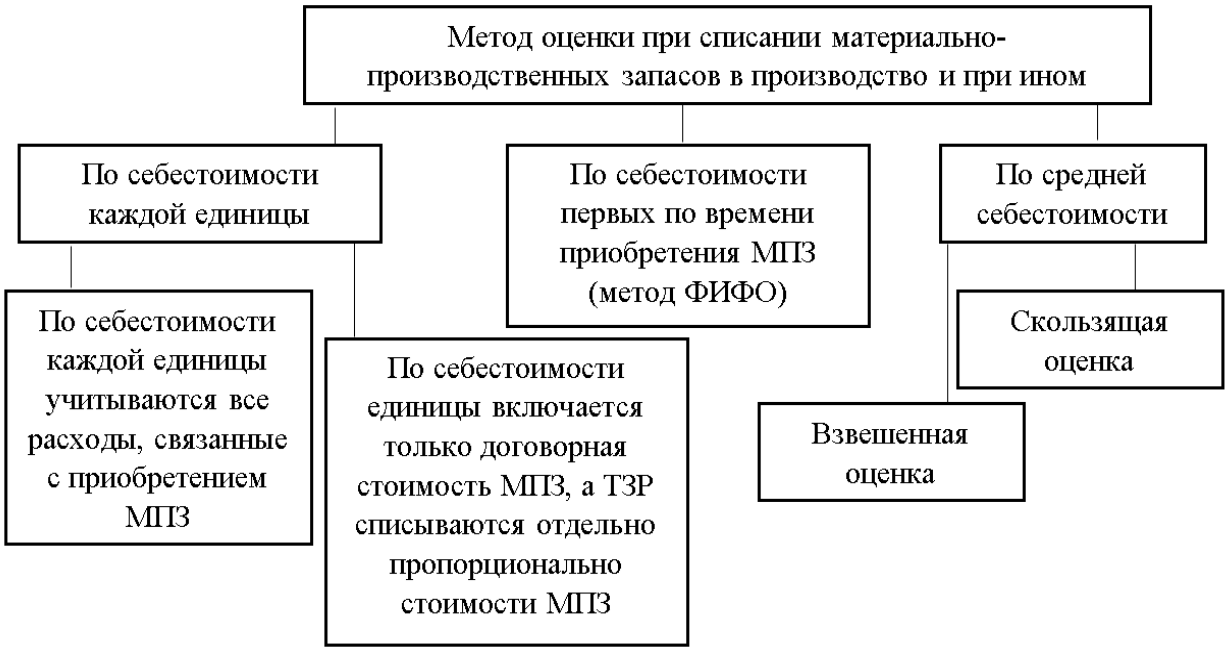


Рисунок 3 – Метод оценки МПЗ при списании в производство и ином выбытии

По отдельным группам МПЗ могут использоваться различные способы оценки. В случае отнесения затрат к транспортно-заготовительным расходам (ТЗР), необходимо прописать в учетной политике состав ТЗР [3]. Учет затрат по приобретению МПЗ и порядок принятия ТЗР к учету определяется Методическими указаниями № 119н. Варианты учета приводятся на рисунке 4.

В учетной политике должны быть предусмотрены документы, необходимые для надлежащей организации учета и контроля за использованием материально-производственных запасов [6]. В соответствующем приложении к учетной политике должны быть приведены формы первичных документов по приему, отпуску (расходованию) и перемещению МПЗ, а также порядок их оформления (составления) и правила документооборота.

Необходимо убедиться, что концептуальная основа бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности не противоречит законодательству и отражает особенности деятельности организации, аудитор переходит

ко второму этапу– проверке соответствия бухгалтерского учета материально-производственных запасов положениям учетной политики.



Рисунок 4 – Учет затрат, связанных с процессом приобретения МПЗ и порядок принятия ТЗР к учету

Необходимо убедиться, сформирован ли перечень должностных лиц подразделений, которым доверено получение и отпуск материально-производственных запасов, и оговорено ли правило, что прием на работу и увольнение заведующих складами, кладовщиков и других материально-ответственных лиц осуществляются по согласованию с главным бухгалтером организации. Разработан ли порядок осуществления контроля за обеспечением экономного и рационального расходования (использования) материально-производственных запасов в производстве, в обращении, правильным ведением учета, достоверностью отчетов об их расходовании[4].

Изучив документы инвентаризации, необходимо убедиться, что инвентаризация проводится не только для подтверждения данных ежегодной бухгалтерской отчетности, но и при передаче имущества в аренду, смене материально-ответственных лиц и при выявлении фактов хищения или порчи имущества [3].

Далее необходимо изучить количественные и качественные показатели, содержащиеся в первичных документах, которые подтверждают

приобретение или изготовление МПЗ, первоначальную оценку и принятие их к учету, а также санкционированность операций, отраженных в этих документах. Целесообразно также проверить правильность использования счетов бухгалтерского учета и их корреспонденцию в части учета МПЗ. На данном этапе необходимо также отследить раскрытие информации в бухгалтерской отчетности в отношении материально-производственных запасов.

На третьем этапе аудитор проводит аналитические процедуры, которые дают аудитору убедиться в совпадении числовых данных в следующей последовательности:

– результаты инвентаризации МПЗ;
– данные аналитического учета МПЗ в складском учете;
– данные аналитического учета в регистрах бухгалтерского учета;
– сальдо синтетического счета бухгалтерских счетов;
– содержимое соответствующих статей баланса и отчета о прибылях и убытках предприятия.

На заключительном, четвертом этапе аудитор формулирует выводы, отражая:

– анализ результатов аудита;
– обнаруженные ошибки;
– систематические нарушения;
– замечания по разделу аудита.

В выводах аудитор выражает свое мнение по поводу соответствия положений учетной политики предприятия законодательству Российской Федерации, соответствия ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности положениям учетной политики, а также по поводу точности цифровых данных.

Таким образом, аудит материально-производственных запасов предлагается проводить в четыре этапа:

1) анализ положений учетной политики бухгалтерского учета запасов;

2) исследование соответствия фактического учета положениям учетной политики;

3) проведение аналитических процедур;

4) подготовка выводов по результатам аудита данного конкретного участка учета.

Выводы. Использование предложенной организации аудиторского процесса позволит максимизировать эффективность аудиторского труда и обеспечит надежность и убедительность аудиторских доказательств.

Список литературы:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 (утв. Приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. N 44н) [Электронный ресурс]: – http://www.consultant.ru/

2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н) [Электронный ресурс]: – http://www.consultant.ru/

3. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (утв. Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н) [Электронный ресурс]: – http://www.consultant.ru/

4. Алтухова Н.В. Унификация процесса сбора аудиторских доказательств во время аудита разных участков бухгалтерского учета / Universum: экономика и юриспруденция. – 2015. – № 3 (14)

5. Вандина О.Г. Методика внутреннего аудита учёта материально-производственных запасов в строительстве / Менеджмент в России и за рубежом. – 2013. – № 1. – С. 94-100.

6. Касьянова С.А., Мадатова О.В. Аудит запасов в организациях ресторанно-гостиничного бизнеса / Все для бухгалтера. – 2014. – № 4 (280). – С. 37-41.

УДК 657

Фоменко А.Н.[1], Дубовец Е.В.[2], Белоущенко Я.А.[3]

1 – студент БУ-4 направления подготовки «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») ФГБОУ ВО «КГМТУ», 2 – студент группы ЗБУ-5 направления подготовки «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») ФГБОУ ВО «КГМТУ», 3 - научный руководитель, канд.экон.наук, доцент кафедры «Бухгалтерского учета, анализа и аудита».

ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

Аннотация. В статье исследованы особенности организации внутреннего контроля расчетов с подотчетными лицами и определено назначение командировочных затрат на примере предприятия. Большую роль при этом играет бухгалтерский учет, благодаря которому документально отражаются все проведенные операции с подотчетными лицами и обеспечивается контроль денежных средств.

Ключевые слова: денежные средства, наличные расчеты, расчетные счета, касса, приходный ордер, расходный ордер, командировка, подотчетное лицо.

FomenkoA.N.[1], DubovetsYe.V.[2], BeloushchenkoYa.A.[3]

1 – 4th year Student, Area of Training “Economics” (Educational Programme Specialisation “Accounting, Account Analysis and Audit”), FSBEI HE “Kerch State Maritime Technological University”, 2 – 5th year Student, Area of Training”Economics” (Educational Programme Specialisation “Accounting, Account Analysis and Audit”), FSBEI HE “Kerch State Maritime Technological University”, 3 – Scientific Adviser, PhD (Economics), Associate Professor, Chair of Accounting, Account Analysis and Audit

ORGANISATION OF INTERNAL CONTROL OF SETTLEMENTS WITH ACCOUNTABLE PERSONS

Abstract. The article studies the peculiarities of the internal control of settlements with accountable persons and determines the purpose of travel expenses through the example of the enterprise. Accounting plays an important role in this process, thanks to which all transactions with accountable persons are documented and money control is ensured.
Key words:cash resources, cash payment, accounts, cash department, deposit slip, withdrawal slip, business trip, the person accountable.

Подотчетный учет осуществляется в соответствии с определенными нормативными документами. Подотчетные лица являются сотрудниками предприятия получившие наличные суммы денежных средств из кассы на грядущие административно-хозяйственные и командировочные затраты, авансом. Подотчетными суммами именуютсяденежные авансы, выдаваемые сотрудникам предприятия из кассы на мелкиехозяйственныезатраты и на затраты по командировкам. Порядок выдачи средств под отчет, сроки и размер авансов, установленные правилами ведения кассовых операций. В Положении регламентируется «О порядке ведения кассовых операций с купюрами и монетой Банка РФна территории Российской Федерации» от 12 октября 2011г. № 373-П.[1]

В командировочных расходах предприятия, при оформлении командировочных затрат предусматривают нормы Трудового Кодекса РФ, в котором оговаривается список определенных лиц которые направлены на выполнение поставленных задач в командировке. Так же стоит учесть, что существует список лиц которые не могут быть направлены в командировку.

В этот список входят беременные женщины и лица не достигшие 18 летнего возраста если такие имеются.

После возвращения из командировки сотрудник предприятия ООО ПК РП «Белая Русь» обязан составить авансовый отчет в котором будут указаны произведенные затраты. Командировочный период оплачивается по среднему заработку как обычная работа. В случае если человек работал в

командировке в личный выходной, и это отображенов табеле учета рабочего времени, то этуработу нужнооплатить в двойном объеме.

В бухгалтерском учете с подотчетными лицами отражаются синтетические счета бухгалтерского учета, которые отображаются в плане счетов. Организация учета расчетов с подотчетными лицами, осуществляет контроль за использованием денежных средств на предприятии.

Как уже известно, что бы отправить сотрудника предприятия ООО ПК РП «Белая Русь» выдается служебное задание, которое подписывается управляющим или руководителем структуры в которой работает командируемый сотрудник предприятия и утверждается у управляющего организации или его уполномоченным лицом, затем после всего передается в кадровую службу где на основании служебного поручения издается приказ, в котором работник кадровой службы указывает фамилию и инициалы затем структурное подразделение, его должность, цель и место куда он отправляется в командировку. После чего на основании этого приказа, сотрудник кадровой службы выдает командировочное удостоверение, в котором указаны отметки о том когда он должен прибыть и выбыть из командировки. По возвращению из командировки сотрудник ООО ПК РП «Белая Русь» составляет авансовый отчет в котором прилагает все документы подтверждающие о его расходах на время командировки и предоставляет в бухгалтерию предприятия ООО ПК РП «Белая Русь». Ниже представлена таблица 1 , в которой указывается список оформляемых документов перед тем как сотрудник отправиться в командировку. Таблица 1- Список оформляемых документов для командировки

Порядковый номер	Наименование документа	Описание документа	Форма выполнения
№	1	2	3
1.	Служебное задание	Отчет о его выполнении (заполняется после командировки)	Выполняется по форме №Т-10а.
2.	Приказ	Распоряжение начальств предприятия о том, что сотрудник направлен в	Выполняется по форме №Т-9а.

		командировку.	
3.	Командировочное удостоверение	В нем делаются пометки о месте его нахождения во время командировки (прикладывается к авансовому счёту).	Выполняется по форме №АО-1.

Пример авансового отчета:

12 января 2018 года сотрудник юридического отдела Кич Юрий Яковлевич был командирован, с целью решения юридического вопроса.

Для выполнения поставленной задачи было составлено служебное задание № 12 от 24.12.17г.; приказ о отправлении сотрудника в командировку № 12 от 24.12.17г.; командировочное удостоверение № 12 выдано от 24.12.17г.

Выдана обговоренная сумма в размере 3 тысячи 568 рублей, на основании расходного кассового ордера № 56 от 12.01.18г.

Длительность командировки продолжительностью в 4 дня.

По завершению командировки был предоставлен авансовый отчет на сумму 3 тысячи 568 рублей.

Командировочные за сутки составили - 4 дня по 200 рублей, итого 800 рублей.

Затраты проживания в общежитии - 4 дня по 500 рублей, итого 2 000 рублей.

Проезд туда и обратно составил – 768 рублей.

Для повышения контроля, прилагаем документ в котором отображается внутренний контроль расчетов с подотчетными лицами по командировочным расходам.

Организация: ООО ПК РП «Белая Русь»

Таблица 2 - Карточка аналиического учета расчетов с подотчетными лицами за месяц

Подотчетное лицо	Сальдо на начало	Выдано	Возврат по плану	Возврат по факту	Отклонение	Сальдо на конец

	ДТ	Сумма	Документ	Дата	Сумма, руб.	Дата	Сумма, руб.	Документ	Дата	Сумма, руб.	Срок, дни	Сумма, руб.	КТ	Сумма
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*	*11*	*12*	*13*	*14*	*15*
Кич Ю.Я.	71-01	0	РКО №56	12.01.2018	3568	15.01.2018	3568	ПКО №67	15.01.2018	3568	-	-	71-01	0
Журавлев З.П.	71-01	0	РКО №68	20.01.2018	7540	23.01.2018	7540	ПКО № 74	23.01.2018	7540	-	-	71-01	0

Ответственное лицо (Ф.И.О., подпись) *Алексеев А.А.* Дата *26.01.2018*

В первой графе этого документа указывается подотчетное лицо (сотрудник предприятия), которому были выданы денежные средства для командировочных расходов, после чего он обязан предоставить отчет, об их расходовании. Далее указывается остаток по ДТ счету на начало периода, затем следует графа «Выдано» которая делится на три раздела в которых указывается порядковый номер документа при выдаче наличных денег из кассы, дата и сумма. Следующая графа «Возврат по плану» и ее составляющие дата и сумма которая будет затрачена в командировочный период, Далее идет графа «Возврат по факту» в котором указывается порядковый номер приходно-кассового ордера, дата и соответствующая сумма. Отклонения по данному документу отсутствуют и последняя графа «Сальдо на конец» в котором указан счет КТ на дату окончания командировочного периода и сумма.

Таким образом у предприятия периодически возникает необходимость в командировках для выполнения различных работ, не только по безналичному расчету, но и за наличные денежные средства. Тем самым мы можем подвести итог, что командировочные затраты это неотъемлемая часть расходов данного предприятия в связи с задачами ведения бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами. Не смотря на то, что в наше время есть довольно таки огромное количество вариантов дистанционного общения при решении определенного круга служебных вопросов без личного

присутствия сотрудника никак не обойтись. Не имеет значения какое это предприятие, будь-то оно большое в котором несколько филиалов и множество подразделений или же это маленькое предприятие в котором несколько подразделений, и ни о каких филиалах речи не может быть, все равно необходимо предоставить перечень документов оформленных по всем правилам. Совсем недавно, а именно к 2015 году требования к документальному оформления уменьшились и все же соблюдать установленные нормы приходится.

Список литературы:

1.Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [принят Гос. Думой 12.10.2011№373- П][Электронный ресурс]//Консультант плюс. - Режим доступа: http://www.consultant.ru. [1]

2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению № 94н, утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 (ред. от 08.11.2010) [Электронный ресурс] // Консультант Плюс. - Режим доступа: http://www.consultant.ru

3.Постановление Правительства РФ от 29.12.2014 № 1595 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации»

4.Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»

УДК 657

Цвях С.О.

студент группы ЗМБУ-1 направления подготовки «Экономика» магистерская программа «Учет, анализ и аудит» ФГБОУ ВО «КГМТУ»

Научный руководитель – канд.экон.наук, доцент Скоробогатова В.В.

ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ И УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО ПОСТУПЛЕНИЮ И РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ В РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛЕ

Аннотация. В данной статье рассмотрен порядок документального оформления операций по поступлению товаров на склад предприятия. Описаны документы, которые оформляются при реализации товаров покупателям. Рассмотрен учет поступления и реализации товаров в розничной торговле.

Ключевые слова. Товары, розничная торговля, документальное оформление, товарная накладная, товарно-транспортная накладная, счет-фактура, доверенность, акт о приемке товаров, кассовый чек, приходно-кассовый ордер, учет, поступление, реализация.

Tsvyakh S.O.
1st year Student, Area of Training “Economics”, Master’s Degree Programme “Accounting, Analysis and Audit”, FSBEI HE “Kerch State Maritime Technological University”
Scientific Adviser – PhD (Economics), Associate Professor Skorobogatova V.V.

DOCUMENTATION AND ACCOUNTING OF OPERATIONS OF ARRIVAL AND REALISATION OF GOODS AT RETAIL

Abstract. In this article, the procedure for documenting the operations for the arrival of goods in the warehouse of an enterprise is considered. The documents which are completed at realization of the goods to buyers are described. Accounting for the arrival and realisation of goods in retail trade is considered.

В настоящее время большое количество предприятий занимается именно торговлей, а не производством. Учет материально-производственных запасов на предприятиях является одном из сложнейших участков учета, и соответственно учет товаров на предприятиях торговли не так-то прост и имеет много особенностей.

Выделяют два типа торговли: оптовая и розничная. Оптовая торговля подразумевает закупку и продажу крупных партий товара другим организациям. Розничная торговля же подразумевает реализацию товаров в основном конечным потребителям, т.е. населению, для личного пользования.

Розничная торговля является одной из важных сфер бизнеса, поскольку призвана удовлетворять потребности населения в разнообразных продовольственных и промышленных товарах.Продажа потребительских товаров осуществляется со складов предприятий-изготовителей, посреднических организаций, фирменных магазинов, заготовительных пунктов.

Основными целями бухгалтерского учета в торговле являются контроль сохранности товаров и своевременное представление руководству предприятия информации о товарообороте и валовом доходе, о состоянии товарных запасов и эффективности их использования. Важную роль в достижении этих целей играет правильность документального оформления товарных операций, своевременное и правильное их отражение в учете.

Целью написания работы является изучение особенностей документального оформления товарных операций в розничной торговле на примере деятельности предприятия.

Объектом исследования является предприятие розничной торговли ООО «Глобус-Плюс».

Рассмотрим понятие товар. Его отличие от произведенной продукции состоит в том, что он не производится, а приобретается у других предприятий-поставщиков для последующей продажи. Следовательно, первым шагом к поступлению товаров на склад предприятия, является заключение договора купли-продажи или поставки с предприятием-поставщиком. В данном договоре прописываются все условия сделки, а именно наименования поставляемого товара, его количество, стоимость и другие необходимые характеристики. При заключении договора, предприятие-поставщик обязуется поставить товары в установленный срок, а предприятие-покупатель – оплатить определенную сумму.

Оплата товара может происходить как до его получения, т.е. авансовым платежом, так и после его фактического получения. Данный вид оплаты прописывается в договоре. Предприятие-поставщик выписывает счет на оплату, в котором прописываются реквизиты предприятия и номенклатура поставляемых товаров с указанной стоимостью. Счет на оплату передается либо заранее, либо со всем пакетом документов.

Поступление товаров оформляется товарной накладной по форме ТОРГ-12. При подписании товарной накладной обе стороны соглашаются с предоставленными в ней данными. Материально-ответственное лицо при подписании товарной накладной подтверждает количество и качество принятого товара. Если получение товара осуществляется на складе поставщика, то на материально-ответственного лица выписывается доверенность, которую он предъявляет сотрудникам предприятия-поставщика, и только на ее основании производится отпуск товара. В

доверенности прописываются сроки действия доверенности, на кого она выписана, и перечень товаров к получению.

Если предприятие-поставщик находится на общей системе налогообложения, то к товарной накладной прилагается счет-фактура, на основании которой получатели товаров имеют право на вычет уплаченных вместе со стоимостью товаров сумм НДС.

При поставке товаров автотранспортом сопроводительным документом служит товарно-транспортная накладная (форма № 1-Т). В этом случае товары принимаются на складе торгового предприятия. Товарно-транспортная накладная составляется поставщиком и является первичным приходным документом при поступлении товаров на торговое предприятие.

Бывают случаи, когда товары поступают на склад покупателя без сопроводительных документов, либо неполным комплектом. В такой ситуации товары принимаются специальной комиссией, и оформляется Акт о приемке товаров.

При обнаружении недостачи либо несоответствия качества товара, прописанного в договоре, составляется акт об установленном расхождении по количеству или качеству при приемке товарно-материальных ценностей. Таким образом оформляется претензия поставщику. На товарной накладной в таком случае делается пометка о составлении такого акта.

После получения товара документы передаются в бухгалтерию предприятия. На их основании бухгалтер вносит данные в компьютерную программу бухгалтерского учета. Наиболее распространенной является программа 1С: Бухгалтерия. Неправильное введение первичных данных повлечет за собой ошибки в финансовых отчетах. Данные накладные представляют собой основу расходной части.

Реализация товаров в розничной торговле, как правило, осуществляется за наличный расчет. Документом, который оформляется при продаже товаров населению, является кассовый чек. В настоящее время у большинства магазинов есть возможность уплаты через терминал, таким образом деньги за

товар сразу поступают на счет организации. Покупателю в таком случае выдается банковский чек об оплате товаров.

В конце дня выбивается чек на общую сумму полученных денежных средств от покупателей, и формируется отчет о розничных продажах, в котором указывается перечень проданных товаров.

Эти отчеты предоставляются в бухгалтерию предприятия, и данные заносятся в программу. На их основании формируется доходная часть. Документальное оформление сдачи выручки в главную кассу магазина производится на основании приходных кассовых ордеров.

Учет товаров осуществляется на активном счете 41 «Товары», который предназначен для обобщения информации о наличии и движении товаров и тары, кроме используемой для осуществления технологического процесса производства (технологическая тара) и для хозяйственных нужд. Принятие к бухгалтерскому учету поступивших в организацию товаров и тары отражается по дебету счета 41 «Товары» и кредиту счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и др.

Рассмотрим пример отражения хозяйственных операций. На предприятие ООО «Глобус-Плюс» были поставлены товары от поставщика А. Согласно товарной накладной предприятие получило товара на сумму 23500 руб. (НДС 18% включен в стоимость). Необходимо отразить операции в учете.

Таблица 1 - Журнал хозяйственных операций

Содержание хозяйственной операции	ДТ	КТ	Сумма
Получены товары от поставщика А	41	60	19915
Отражен входящий НДС	19	60	3585

Учет товаров в компьютерной программе ведется по каждому наименованию отдельно. При вводе товарной накладной, бухгалтер указывает наименование товара, его количество, цену и стоимость.

Синтетический учет реализации товаров, как за наличные деньги, так и по безналичному расчету, ведется в розничной торговле на активно-пассивном счете 90 «Продажи». Он предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с торговой деятельностью предприятия.

При реализации товаров происходит списание с кредита счета 41 «Товары» в дебет счета 90 «Продажи». В программе оформляется документ Отчет о розничных продажах, в котором отражаются данные о наименовании, количестве, цене и общей стоимости проданного товара. Таким образом, бухгалтер всегда можно увидеть, какое количество товара уже было реализовано, и сколько осталось на складах. Для подтверждения компьютерных данных предприятие должно регулярно проводить инвентаризацию товаров на складах.

Рассмотрим пример реализации товаров.

ООО «Глобус-Плюс» 01.02.2018 продало товаров на сумму 35600 руб. Покупная стоимость товаров составляет 19450 руб. Необходимо отразить операции в журнале регистрации.

Таблица 2 - Журнал хозяйственных операций

Содержание хозяйственной операции	ДТ	КТ	Сумма, руб.
Сдана выручка от реализации товаров в кассу	50	90.01	35600
Списана себестоимость товаров	90.02	41	19450
Отражен НДС	90.03	68	5430
Отражен финансовый результат (прибыль)	90.09	99	10720

Согласно журнала регистрации, предприятие получило прибыль от реализации товаров в размере 10720 руб.

Вывод. Учет товаров в розничной торговле осуществляется на счете 41 «Товары». При приобретении товаров оформляются документы: товарная накладная, счет-фактура, товарно-транспортная накладная. При реализации товаров оформляются отчеты о розничных продажах и кассовые чеки.

Поступившая выручка приходуется в кассу организации приходно-кассовым ордером. От правильности оформления первичных документов зависит достоверность сведений сводной финансовой отчетности.

Список литературы:

1. Агафонова, М.Н. Бухгалтерский учет в оптовой и розничной торговле и документооборот / М.Н. Агафонова. – М.: ГроссМедиа, 2013. – 704 с.

2. Николаева, Г.А., Бухгалтерский учет в торговле / Г.А. Николаева. – М.: «Приор-издат», 2014. – 352 с.

3. Панченко, Т.М. Операции с товарами: бухучет, налогообложение / Т.М. Панченко. – М.: Налоговый вестник, 2012. – 256 с.

4. Булатова, З.Г. Бухгалтерский учет товаров, расчетов и финансовых результатов в торговых организациях / З.Г. Булатова. – М: Экзамен, 2015. – 352 с.

УДК 657.1:005(075.8)

Черепина И.О.[1], Рысина В.А.[2]

1 – магистрант 1-го курса направления подготовки «Экономика» ФГБОУ ВО «КГМТУ»,
2 – канд.экон.наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «КГМТУ»

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ, КЛАССИФИКАЦИЯ И ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ЗАДАЧИ ИХ УЧЕТА И АНАЛИЗА

Аннотация. В статье рассматривается экономическая сущность основных средств, приводится их классификация и оценка, раскрываются задачи учета и анализа основных средств.

Ключевые слова: основные средства, классификация, оценка, учет, анализ.

Cherepina I.O.[1], Rysina V.A.[2]

1 – 1st year Master's Degree Student, Area of Training "Economics", FSBEI HE "Kerch State Maritime Technological University", 2 – PhD (Economics), Associate Professor, Chair of Accounting, Account Analysis and Audit, FSBEI HE "Kerch State Maritime Technological University"

ECONOMIC NATURE, CLASSIFICATION AND VALUATION OF FIXED ASSETS, TASKS OF THEIR ACCOUNTING AND ANALYSIS

Abstract. Economicnatureofthefixedassetsis examinedinthearticle,theirclassificationand valuationarebrought,thetasksofaccountandanalysisof thefixedare revealed.

Key words:thefixedassets,classification,valuation, account,analysis.

Введение. Основные средства являются важной частью процесса труда, ибо основывают производственно - техническую базу и предопределяют производственную мощь организации.

В течении времени пользования основные средства возникают в организации и передаются в эксплуатацию, изнашиваются при эксплуатации; подлежат ремонту, восстанавливающий их свойства; движутся на предприятии; выбывают с субъекта по причине ветхости или без цели последующего эксплуатирования.

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что основные средства, которые состоят из зданий, сооружений, машин, оборудования и других средств труда, участвующих в процессе производства, представляютсобой основу деятельности предприятия. Без их наличия производственный процесс не сможет осуществиться.

Цель исследования – изучение экономической сущности основных средств, рассмотрение их классификации и оценки, характеристика основных задач учета и анализа основных средств.

Основная часть. Основные средства являются важной частью процесса труда, ибо основывают производственно - техническую базу и предопределяют производственную мощь организации.

Основные средства принадлежат к внеоборотным активам и являют средства труда, применяемые при изготовлении продукции, выполнении работ или оказании услуг либо в целях управленческого учета сверх года или стандартного операционного цикла. Под операционным циклом имеется ввиду рациональное применение средств труда в течение технологического периода, сверх 12 месяцев, при производстве продукции, выполнения работ или оказания услуг. Итак считается, в случае, если операционный цикл в субъекте 12 месяцев, то средства труда с более меньшим сроком полезного использования признаются в учете в составе средств в обороте вне

зависимости от их первоначальной стоимости [1].

По - иному, в двух ситуациях в учете за основные средства принимаются средства труда длительного использования, предусмотренные, следовательно, не для продажи.

При использовании основных средств их цена подразделяется на такие части: одна из них в натуральной форме далее функционирует в производственном процессе, будучи автономной, вторая, изнашиваясь, переводит свою цену на товарный выпуск продукции. При продаже последней она компенсируется в сумме приобретенной выручки, образовывая смысл для последующего воспроизводства основных средств – эта особенность является признаком основных производственных фондов. В котором заключается природа их работы и роль в общественном воспроизводстве.

Некоторые объекты основных средств представляются в виде непроизводственной части (объекты социальной сферы - жилые здания, санатории и т. п.).

Учетная единица основных средств - это инвентарный объект, имеющий ввиду оконченное устройство со всеми приспособлениями, **дающими право** выполнения отдельной функции.

Существование у отдельного объекта составляющих с различными сроками их использования придает основание раскрывать каждую из них в текущем учете как автономный инвентарный объект. В этом случае каждому инвентарному объекту дается свой отдельный номер. Общий инвентарный номер записывается за объектом, который состоит из нескольких частей. Инвентарный номер не изменяется на протяжении всего срока полезной службы объекта.

На организацию учета и анализа основных средств существенно влияет их классификация (рисунок 1) [1].

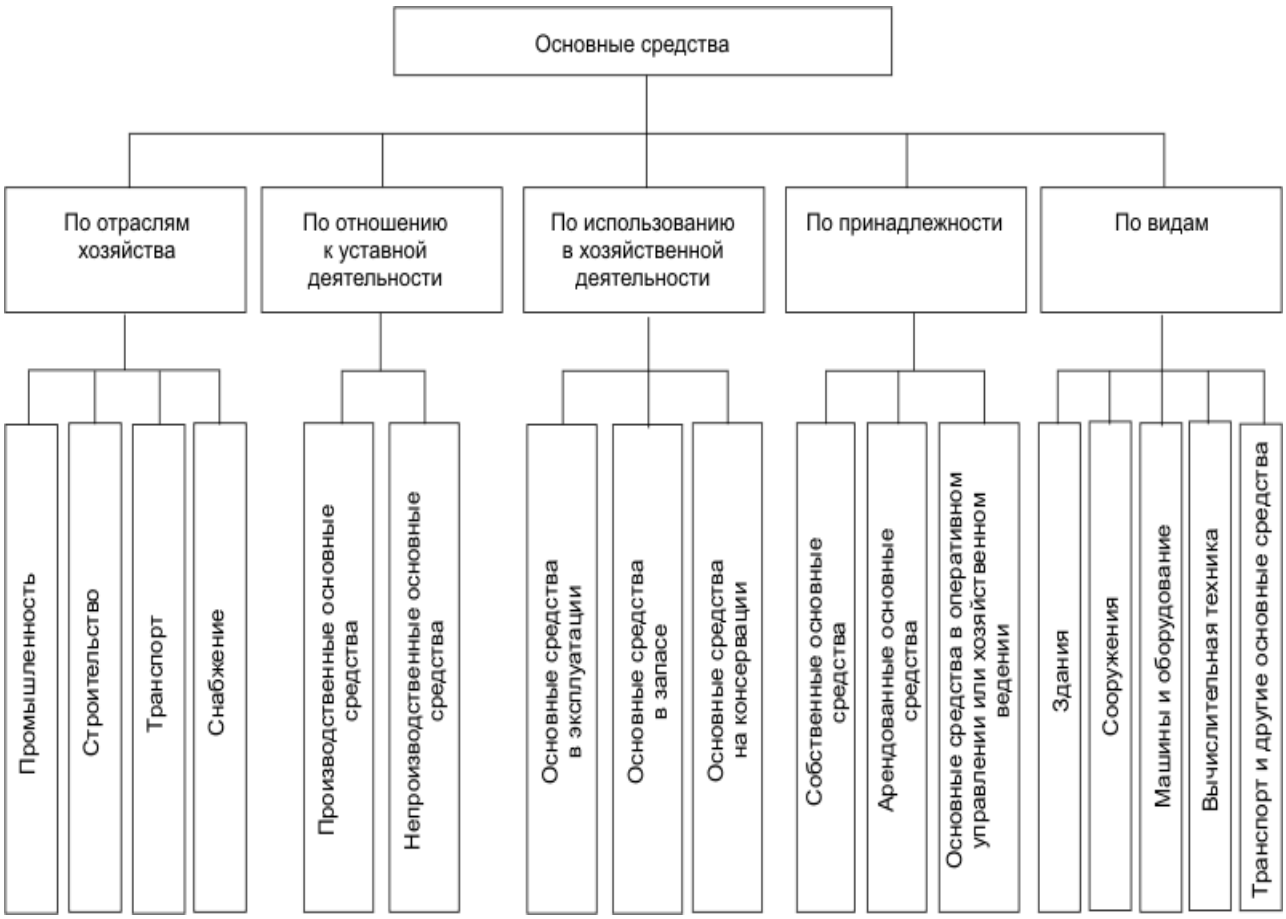


Рисунок 1 – Признаки классификации основных средств

Соответствие конкретного объекта к определенной группе устанавливается согласно определенным техническим документам.

Нужный аспект правильной постановки учета основных средств - это однотипность оценки данных объектов на предприятии согласно нормативно-правовым актам.

При организации учета основных средств следует выделять следующие виды оценки: первоначальную, восстановительную, остаточную, ликвидационную и амортизационную.

Первоначальная (историческая, балансовая) стоимость соответствует объекту в течение всего срока его эксплуатации. Момент ввода считается датой постановки на баланс соответствующего объекта, подтвержденной соответствующими документами. Сумма первоначальной стоимости с учетом источника поступления выражается:

- в сумме фактических затрат (стоимость изготовления (приобретения) плюс затраты по доставке, монтажу и установке);

- в договорной стоимости согласно учредительному договору между соучредителями;

- в оценках экспертов или по сведениям документов приемки-передачи при бесплатном получении или получении в виде субсидий [1].

Первоначальная стоимость основных средств в будущем может меняться при реконструкции, достройке, дооборудовании, переоценке, частичной ликвидации и др.

Субъект имеет право не чаще 1 раза в год (начало отчетного года) проводить переоценку объектов основных средств по восстановительной стоимости на основании нынешней оценки их воспроизводства.

Переоценка имеет место быть по основным средствам, сданным в аренду по договору безвозмездного пользования, на момент эксплуатации, в запасе, на складе или на консервации. Она производится по рыночным ценам прямым пересчетом либо путем индексации. Сведения о рыночных ценах можно получить следующим образом:

- у региональных и федеральных органов госстатистики, налоговых органов, торговых организаций;

- у изготовителей;

- из специальной литературы и СМИ;

- у экспертов.

В случае, если по итогам переоценки балансовая стоимость основных средств превышает рыночную, то цену превышения нужно добавить в добавочный капитал; в противном случае - стоимость уценки уменьшает добавочный капитал. Неустановленное оборудование и капитальные вложения переоценке не подлежат.

Остаточную стоимость можно рассмотреть как настоящую стоимость основных средств на определенную дату. Она определяется путем уменьшения фактических расходов по приобретению (изготовлению)

конкретного объекта на сумму его износа за весь период пользования.

Ликвидационная стоимость – это стоимость полезных отходов, которые будут получены после ликвидации или продажи объекта и приняты к учету в конкретной оценке.

Амортизируемая стоимость – это стоимость, которая перенесена на вновь созданный продукт за весь период эксплуатации объекта. Ее величина рассчитывается путем уменьшения первоначальной стоимости на ликвидационную часть.

Поэтому к основным задачам учета основных средств можно отнести следующее:

- своевременное представление в документах и регистрах учета данных о наличии и движении основных средств;

- учета амортизационных отчислений;

- своевременный учет операций, связанных с модернизацией основных средств;

- своевременный учет и контроль операций, которые связаны с капитальными вложениями;

- обеспечение достоверными данными об основных средствах для составления бухгалтерской отчетности.

Указанные задачи находят отражение в реализации основных функций бухгалтерского учета: информационной, контрольной, обратной связи, аналитической.

Одна из основных задач на предприятии сводится к тому, чтобы не допуститьбыстрого старения основных производственных фондов, так как от этого будет зависит уровень их физического и морального износа, а, следовательно, и результаты деятельности предприятия.

Основные фонды - это материально-техническая база любого предприятия. От их структуры, степени использования и воздействия на предмет труда зависят производственная мощность, уровень технической

вооруженности и производительности труда на предприятии и, следовательно, конкурентоспособность самого предприятия.

Благодаря бухгалтерскому учету основных средств обобщаются данные, позволяющиепрорабатыватьстратегические и тактические решения, разрабатываются планы, определять резервы роста эффективного производства, оценивать результаты хозяйственной деятельности организации [2].

Оценку уровня состояния основных средств и развития производстваследует начинать с анализа состава и движения основных средств.

Понятие «состав основных средств»включает внутренние соотношениеихопределенных частей, то есть их структуру. Движение- это поступление, выбытие, износ, замена и т.п. Показатели состава и структуры основных средств принимают огромное значение как с точки зрения прогнозирования показателей эффективности их использования, так и для осмысленного прогноза инвестиций в основные фонды. Для этого нужно производить вовремя анализ основных средств предприятия на основе сравнения фактически достигнутого уровня и запланированных показателей. В случаях, если предприятие не делает составление смет и планов, то необходимо производить анализ в динамике [2].

При помощи анализа структуры основных средств можно оценить их состав с точки зрения степени их использования в процессе производства. Оценка осуществляется по первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств. Для определения изменений, наблюдаемых в составе основных средств, необходимо проанализировать структуру основных средств. Для этого необходимо определить удельный вес каждого вида основных средств в общей их сумме на начало и на конец периода.Изменение величины основных средств определяется величиной их поступления и выбытия.

С целью дальнейшего анализа финансового состояния, выявления тенденций изменения финансового положения целесообразно произвести анализ состава и структуры актива баланса предприятия, а в их составе состав и структуру, движение основных средств. Затем анализируют использование основных средств на предприятии.

Выводы. Изучая процесс учета и анализа движения основных средств, бухгалтер можетустановить степень обеспеченности предприятия основными фондами в требуемом для производства количестве и ассортименте, показатели их использования. Это позволит выявитьнеобходимые резервы для дальнейшего роста и развития предприятия.

Список литературы:

1. Финансовый учет: учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 784 с.
2. Анализ финансовой отчетности / под ред. М.А. Вахрушиной, Н.С. Пласковой. – М.: Вузовский учебник, 2012. – 452 с.

УДК 657.1

Юсипова А.А.
студентка магистратуры магистерская программа «Бухгалтерский учет и финансовый менеджмент»Финансовый университет при Правительстве РФ г. Москва, Россия
Научный руководитель - д-р экон. наук, профессор Гришкина С.Н.

СОВРЕМЕННЫЙ ИНСТРУМЕНТАРИЙ ФОРМИРОВАНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Аннотация.В данной статье рассмотрены современные методы автоматизации процесса подготовки консолидированной отчетности, описаны их преимущества и недостатки. Представлены наиболее популярные программы для автоматизации процесса консолидации, используемые в России.

Ключевые слова: консолидированная финансовая отчетность, МСФО, международные стандарты финансовой отчетности, автоматизация, консолидация

Yusipova A.A.
Master's Degree Student, Master's Degree Programme "Accounting and Financial Management,
Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia
Scientific supervisor - Doctor of Economics, Professor Grishkina S.N.

ADVANCED TOOLS FOR PREPARATION OF CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS

Abstract. New tools for automation of consolidated financial statements preparation are considered in this article. Advantages and disadvantages of these tools are described. Popular IT-systems for consolidation are presented.
Key words: consolidated financial statements, international financial reporting standards, automation, IFRS, consolidation

В современном обществе в области ведения учета и подготовки финансовой отчетности происходят частые изменения, связанные с введением новых международных стандартов финансовой отчетности, пересмотром более ранних версий и их обновлением. Все это, безусловно, направлено на повышение требований к качеству подготовки финансовой отчетности, ее эффективности и представлению достоверной информации об организации.

Все больше компаний представляют свою отчетность в соответствии с требованиями МСФО. На территории Российской Федерации в соответствии с МСФО должны представлять свою отчетность группы компаний, как это указано в Федеральном законе "О консолидированной финансовой отчетности" от 27.07.2010 N 208-ФЗ.

На данный момент действие настоящего закона распространяется на следующие организации:

1) кредитные организации;

2) страховые организации (исключение: организации в сфере обязательного медицинского страхования);

3) негосударственные пенсионные фонды;

4) управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов;

5) клиринговые организации;

6) федеральные государственные унитарные предприятия;

7) акционерные общества, акции которых находятся в федеральной собственности;

8) иные организации, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам путем их включения в котировальный список.

Согласно статье 3 п.2. настоящего закона организации, входящие в данную группу, должны составлять не только бухгалтерскую (финансовую) отчетность, а также консолидированную финансовую отчетность, что является трудоемким, сложным процессом, поскольку подготовка отчетности с использованием стандартов МСФО требует достаточно большого количества корректировок. Более того, существует риск возникновения ошибки в ручных корректировках.

В связи с этим компании все чаще используют инструменты автоматизации, упрощающие процесс подготовки консолидированной финансовой отчетности и обеспечивающие качественный контроль над процессом консолидации. Особенно это выгодно компаниям, с ранним сроком выпуска финансовой отчетности.

Есть два варианта, которые могут выбрать компании для подготовки консолидированной финансовой отчетности: надстройки к бухгалтерским системам и специализированные системы консолидации. В качестве надстроек чаще всего используется программа MS Excel. Самыми распространенными специализированными системами консолидации являются продукты компаний SAP, 1С и ORACLE. На выбор компании того или иного способа автоматизации процесса подготовки консолидации влияют различные факторы. Один из самых существенных – это финансовые возможности компании, далее – удобство, простота, размер компании и т.д.

Набор инструментов для автоматизации процесса консолидации финансовой отчетности на базе Excel обладает рядом преимуществ. Его легко внедрить, он удобен в использовании и дешевле многих других специализированных программ. Обычно данная надстройка Excel имеет встроенные функции, позволяющие сделать процесс консолидации финансовой отчетности быстрым, структурированным и более точным.

Процесс консолидации включает следующие этапы:

1) компании группы готовят свою индивидуальную бухгалтерскую отчетность;

2) данные пересчитываются в валюту представления отчетности, если применимо;

3) осуществляется автоматический перенос данных каждой компании в модуль консолидации;

4) данные сверяются на наличие внутригрупповых операций и корректируются.

Преимущества использования надстройки в MS Excel следующие:

- заполнение информационных пакетов сотрудниками дочерних компаний в единой форме;

- привлечение к процессу сотрудников, не обладающих специальным знанием МСФО;

- сокращение времени подготовки консолидированной отчетности благодаря автоматизации задач;

- снижение риска возникновения ошибок по вине пользователя;

- автоматическая проверка правильности исходных данных и операций, отраженных в самой таблице консолидации;

- импорт данных из любой ИТ-системы, которая может экспортировать данные в Excel.

Однако существуют также недостатки при использовании данного способа консолидации.

- трудности при сведении данных в единую информацию;

- невозможность обработки больших массивов;

-низкий уровень информационной безопасности, т.к. отсутствует авторизация сотрудников, заполняющих данные.

Чаще всего крупные компании, которые обладают достаточными финансовыми ресурсами, внедряют автоматизированные системы для подготовки консолидированной финансовой отчетности.

Особенность данных автоматизированных систем для консолидации состоит в том, что такие программы разрабатываются с учетом специфики бизнеса конкретной компании, с внедренными надстройками учетной политики и т.д. Данный такой способ отличается высокой стоимостью (лицензия на программный продукт и постоянная ИТ-поддержка). Не всегда дочерние организации используют одинаковые учетные системы, поэтому при внедрении конкретной программы необходимо ее интегрировать со всеми учетными системами, используемыми в рамках группы.

Большинство специализированных программ для консолидации финансовой отчетности основаны на ERP-системе. ERP система позволяет интегрировать процессы производства и операции, управление трудовыми ресурсами, финансовый менеджмент и управление активами в единую систему.

На сегодняшний день рынок представлен огромным количеством компаний, предоставляющих такие услуги.

По данным рейтинга ERP-систем 2017 аналитического центра TAdviser в тройку самых популярных систем входят: «1С:Предприятие», «SAP ERP». Согласно проведенному ими исследованию самая большая рыночная доля у «1С:Предприятие» - 31%, то есть 2780 внедренных проектов. Рыночная доля «Галактика ERP» составляет 7,5% - 660 внедренных проектов. На третьем месте «SAP ERP» с рыночной долей 6% и 530 внедренных проектов (см. рисунок 1).



Источник: http://www.tadviser.ru/index.php/ERP

Рисунок 1 - Самые популярные ERP-системы

Однако по показателю «Выручка» на российском рынке в 2015-2016 гг. лидировал все же «SAP ERP», далее «1С:Предприятие» и «Microsoft» (см. рисунок 2).

Выручка компаний от ERP-проектов в России

№	Компания	Выручка от ERP-проектов в 2016 г., млн руб.	Выручка от ERP-проектов в 2015 г., млн руб.	Динамика 2016/2015
1	SAP*	20800	19060	9,1
2	1С*	14000	12750	9,8
3	Microsoft*	3700	3390	9,1
4	Борлас	2459,1	2267,7	8,4
5	IBS	1945	1291	50,7
6	Oracle*	1700	1715	-0,9
7	Maykor-GMCS	1549,2	1231	25,8
8	Галактика	1409	1289	9,3
9	AT Consulting	1408,7	1216,6	16
10	Крок	1355	1294,9	4,6
	Сумма	50326,0	45505,2	

* - по оценке TAdviser

** - с учетом данных BI Partner

TAdviser 2017

Источник: http://www.tadviser.ru/index.php/ERP

Рисунок 2 - Выручка компаний от ERP-проектов в России

Таким образом, в современном мире невозможно крупным компаниям обойтись без автоматизации процесса составления консолидированной финансовой отчетности, поскольку это позволяет не только сократить время и уменьшить объем работ при составлении отчетности, но также способствует повышению качества представляемой информации.

Список литературы:

1. Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности» от 27.07.2010 N 208-ФЗ.

Электронные ресурсы:

1. Жулаева Ж.Т. Автоматизированные системы учета, как инструмент оптимизации процедуры формирования консолидированной отчетности группы = Материалы Республиканской научно-теоретической конференции «Сейфуллинские чтения–11: Молодежь и наука». – 2015. – Т.I, ч.2. – С. 129-132.

URL: http://kazatu.kz/assets/i/science/sf11_ekonom_117.pdf (дата обращения: 17.04.2018).

2. eConsolidation

URL:https://www.pwc.ru/ru/accountingadvisory/assets/eConsolidation-rus.pdf (дата обращения: 17.04.2018).

3. Российский рынок ERP 2017

URL: http://www.tadviser.ru/index.php/ERP (дата обращения: 17.04.2018).

УДК 658.15

Ярускин И.С.

магистрант 1-го курса направления подготовки 38.04.01 «Экономика» ФГБОУ ВО «КГМТУ»

Научный руководитель –канд. экон. наук, доцент, доцент Серёгин С.С.

БАНКРОТСТВО. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ВЕРОЯТНОСТИ БАНКРОТСТВА ОРГАНИЗАЦИИ

Аннотация. В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности предприятия в условиях современных рыночных отношений, возникают предпосылки консигнаций, при которых предприятие характеризуется как несостоятельное перед кредиторами. Федеральный закон "О несостоятельности (банкротстве)" от 26.10.2002 N 127-ФЗ. Предприятие, которое в полном объёме неспособно удовлетворять требования кредиторов по уплате обязательных платежей, а также денежных обязательств характеризуется как банкрот. Финансовые трудности могут испытывать большинство предприятий, но не все могут считаться банкротом. Основной признак банкротства – долг

в размере более 100 000 рублей, срок расчёта по которому наступил более 3 месяцев назад. Признать предприятие банкротом можно только по решению арбитражного суда.
Ключевые слова: банкротство, вероятность банкротства, арбитражный суд, санация

Yaruskin I.S.
1st year Master's Degree Student, Area of Training 38.04.01 "Economics", FSBEI HE "Kerch State Maritime Technological University"
Scientific Adviser – PhD (Economics), Associate Professor Seryogin S.S.

BANKRUPTCY. DETERMINING THE PROBABILITY OF ENTERPRISE BANCRUPTCY

Abstract. In the process of financial and economic activity of an enterprise in the conditions of modern market relations, there are prerequisites for consignments, under which the enterprise is characterized as insolvent to creditors. Federal Law "On Insolvency (Bankruptcy)" of 26.10.2002 N 127-FZ. An enterprise that is incapable of meeting the creditors' claims for payment of compulsory payments, as well as of monetary obligations is characterized as bankrupt. Financial difficulties may be experienced by most enterprises, but not all can be considered bankrupt. The main sign of bankruptcy is a debt of more than 100,000 rubles, the settlement date for which came more than 3 months ago. The enterprise can be declared bankrupt only by the decision of the arbitration court.
Key words: bankruptcy, probability of bankruptcy, arbitration court, sanation.

Процесс банкротства наступает с подачи заявления о признании предприятия-должника банкротом, причём, как уже было завялено, такое заявление могут подать как кредиторы, так и предприятие, которое в добровольном порядке объявляет себя банкротом. Уже после принятия заявления о признании должника банкротом арбитражный суд рассматривает аргументированность такого заявления. Процесс банкротства предприятия включает в себя несколько этапов.

Мониторинг характеризует собойпроцесс определение степени платёжеспособности должника. В сущности, это совокупность действий со стороны государственных органов, ориентированный на обеспечение неприкосновенности имущества должника и анализ его реального финансового положения. Данный этап банкротства предприятия длится 3-4 месяца.

Финансовое оздоровление (Санация) – это процесс, характеризующий

ряд действий, которые направлены спасение предприятия от его ликвидации, которое направлено на восстановление степени платёжеспособности и покрытие долгов. Для этого целесообразно проводят реструктуризацию долгов и разрабатывают специальный график их погашения, утверждённый арбитражным судом. На данном этапе руководитель не имеет полномочий принимать решения, приводящие к увеличению долга предприятия, руководитель должен согласовывать свои воздействующие действия с собранием кредиторов. Этот этап может длится сроком до 2 лет.

После того как арбитражный суд признает предприятие банкротом проводится последняя процедура Конкурсноепроизводство характеризующее удовлетворение требований кредиторов через продажу имущества предприятия в ходе открытых торгов. Расчёты с кредиторами погашаются в соответствии с очерёдностью. Срок этапа – до 18 месяцев. Конкурсное производство осуществляет конкурсный управляющий, назначенный арбитражным судом.

Рассмотрев основные понятия и процедуры банкротства воспользуемся одной из методик определения вероятности банкротства на примере субъекта хозяйствования транспортной промышленности.

Существуют методики, определяющие вероятность банкротства на основании дискриминантного анализа, например модель Альтмана, Бивера, Лиса и др.. Э.Альтманов были разработанные двухфакторные, пятифакторные и семифакторные модели, различающиеся набором показателей, областью применения (предприятия, акции которых котируются и не котируются на бирже, производственные и непроизводственные предприятия) и сроком прогноза: на год вперёд точностью на 95% случаев, на два года – до 83%, на пять лет – до 70%.

Рассмотрим модель Альтмана для предприятий акции, которых не котируются на бирже, пятифакторная модель Альтмана имеет вид:

$$Z_a = 0.717X_1 + 0.847X_2 + 3.107X_3 + 0.42X_4 + 0.995X_5 \qquad (1.1)$$

Где X_1 – Чистый оборотный капитал/совокупные активы;

X_2 – Чистая прибыль/совокупные активы;

X_3 – прибыль до налогообложения/совокупные активы;

X_4 – Собственный капитал/заёмный капитал;

X_5 – Выручка/совокупные активы.

Степень вероятности банкротства по Э.Альтману для организаций акции, которых не котируются на бирже, представлена в таблице.

Степень вероятности банкротства по Э.Альтману для организаций акции, которых не котируются на бирже:

Таблица 1 - Расчёт вероятности банкротства по модели Э.Альтмана

Вероятность банкротства	Значение Z_a - счета	
	Для промышленных предприятий	Для непромышленных предприятий
1. ысокая вероятность банкротства	Меньше 1,23	Меньше 1,10
2. она неопределённости (туманная область)	1,23-2,89	1,10-2,59
3. рганизация работает стабильно, и банкротства маловероятно.	Больше 2,90	Больше 2,60

Теперь рассчитаем вероятность банкротства для предприятия ФГУП “КЖД” «Керченское локомотивное депо» используя пятифакторную модель Э.Альтмана.

Z_{a2015} = 0,717*(-0,2858)+0,847*0,0133+3,107*0,0159+0,42*1+0,995*0,5446 = **0,8176**

Z_{a2016} = 0,717*(-0,0489)+0,847*0.0184+3.107*0.0225+0.42*1+0,995*0,7596 = **1,2262**

Z_{a2017} = 0,717*(-0,2314)+0,847*0,0129+3,107*0,0157+0,42*1+0,995*0,4927 = **0,8040**

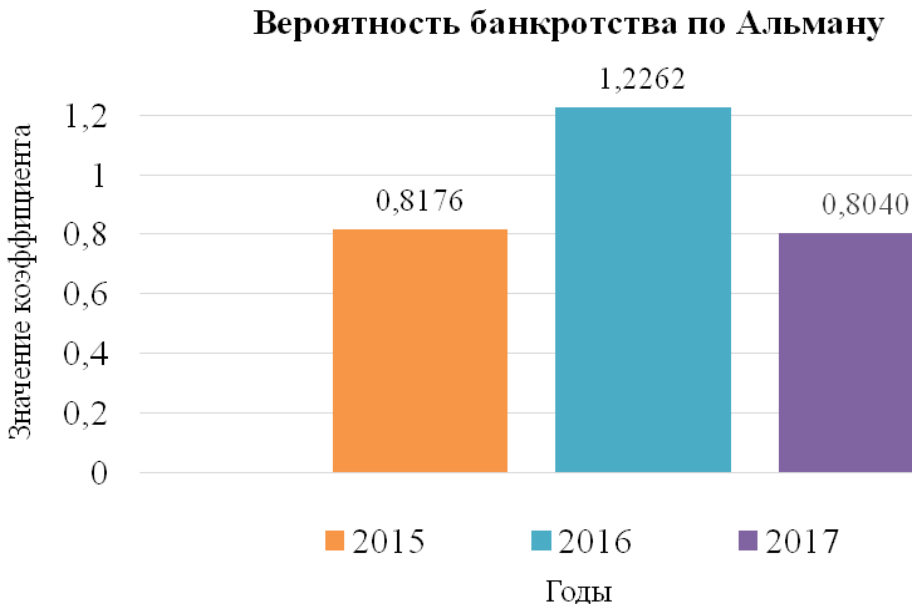


Рис.1 – Динамика коэффициента вероятности банкротства ФГУП “КЖД” «Керченское локомотивное депо» в 2015-2017гг.

Таким образом, результаты расчётов пятифакторной модели на основании дискриминантного анализа Э.Альтмана вероятности банкротства, позволяет сделать вывод, что предприятие ФГУП “КЖД” «Керченское локомотивное депо» в 2015-2017гг. имеет высокую степень наступления банкротства т.к. коэффициенты, принимают значение меньше 1,23 согласно таблице 1.

Выводы.Банкротство предприятия — это закономерный результат его устойчивого кризисного состояния и хронической неплатёжеспособности, т.е. невозможности выполнения обязательств перед кредиторами, выплаты зарплаты работникам, перечисления налогов (платежей). В таком состоянии дальнейшая производственная деятельность предприятия только усиливает кризисные явления и усугубляет положение[2].

Таким образом, решение задачи восстановления платёжеспособности предприятий является одной из важнейших задач на сегодняшний день. Поэтому производственные организации, находящиеся в процедурах банкротства, необходимо вооружить комплексной методологией и методикой восстановления платёжеспособности и достижения долгосрочной

финансовой устойчивости.

Неплатёжеспособностьпредприятий оказывает прямое негативное влияние на государственные финансы.

Список литературы:

1. Федеральный закон "О несостоятельности (банкротстве)" от 26.10.2002 N 127-ФЗ ([Электронный ресурс]:. — Электрон. дан http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_39331/). (дата обращения 11.03.2018).

2. http://sokratplus.ru/ [Электронный ресурс]:. — Электрон. дан. - автор редакция сайта Научно-Исследовательский Центр "Сократ Плюс"**.**(дата обращения 11.03.2018).

3. https://www.kp.ru/guide/bankrotstvo-predprijatija.html ([Электронный ресурс]:. — Электрон. дан. - Банкротство предприятия: понятие, виды, процедура ликвидации компаний с долгами - автор редакция сайта www.crimea.kp.ru). (дата обращения 11.03.2018).

4. Бобылева А.З. Финансовое оздоровление фирмы: теория и практика. М. : «Дело», 2009, С. 256.

УДК 657

Кашковская М.С.

аспирантка Департамента учета, анализа и аудита, Финансовый университет при Правительстве РФ, г. Москва, Россия

Научный руководитель - Гетьман В.Г., д-р экон.наук, Профессор Департамента учета, анализа и аудита Финансовый университет при Правительстве РФ г. Москва, Россия

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О КАПИТАЛЕ В ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Аннотация. Статья посвящена характеристике шести различных форм капитала, информацию о которых необходимо раскрыть в интегрированной отчетности, их возможную классификацию и значимость.
Ключевые слова: интегрированная отчетность, финансовый капитал, природный капитал, социально-репутационный капитал, интеллектуальный капитал, производственный капитал, человеческий капитал, создание стоимости.

Kashkovskaya M.S.
PhD student of the Department of Accounting, Analyses and Audit,
Financial University under the Government of the Russian Federation
Moscow, Russia
Scientific supervisor - Getman V.G., Doctor of Economic Sciences,
Professor of the Department of Accounting. Analyses and Audit
Financial University under the Government of the Russian Federation Moscow, Russia

DISCLOSURE OF CAPITAL INFORMATION IN INTEGRATED REPORTING

Abstract. The article is devoted to the description of six different forms of capital, the information about which must be disclosed in the integrated reporting, their possible classification and significance.
Key words: integrated reporting, financial capital, natural capital, social and relationship capital, intellectual capital, manufactured capital, human capital, value creation.

Устойчивое развитие требует баланса между экономическим прогрессом, социальными аспектами и охраной окружающей среды, что является основой создания стоимости в интегрированной отчетности. Этот баланс приобретает все большее значение, поскольку фундаментом фирмы выступает бизнес-модель, которая основывается на разных капиталах, которые взаимодействуют друг с другом, чтобы сформировать конкурентную стратегию и уникальное ценностное преимущество. Этот подход «с несколькими капиталами» является краеугольным камнем экономической системы и модели развития в новой экономике.
Этот подход обеспечивает новую основу для принятия решений, которая опирается на ряд принципов:

- Уровень устойчивости в стратегии и бизнес-модели организации формируют будущую эффективность и производительность
- Бизнес-модель и стратегия организации должны быть разработаны для поддержания всех запасов капитала в будущем
- Организация должна анализировать влияние своей деятельности на каждый из её капиталов и сводить к минимуму все неустойчивые связи
- Любое воздействие внутренней и внешней деятельности организации может влиять на будущие финансовые показатели.

Существуют различные способы классификации форм капитала, используемых организациями в процессе создания стоимости. Доступ к капиталам может контролироваться организацией (финансовые ресурсы, оборудование, навыки управления и нематериальные активы, такие как бренд и репутация) или обществом и местными сообществами (охрана окружающей среды, талантливая рабочая сила или транспортная инфраструктура). Организация может иметь доступ к этим ресурсам, не неся прямых затрат.

Формы капитала могут быть классифицированы как материальные или нематериальные. Нематериальные активы определяются как идентифицируемые, не денежные активы, не имеющие физической формы. Организация контролирует и владеет этими активами для использования при реализации товаров или услуг, для сдачи в аренду другим лицам или для административных целей. Каждый вид нематериального актива должен быть раскрыт в интегрированной отчетности. Материальные или нематериальные активы приобретаются или генерируются организацией, также они могут принадлежать третьим лицам.

В международном стандарте по интегрированной отчетности определены шесть форм капитала: финансовый, производственный, интеллектуальный, человеческий, социально-репутационный и природный.

Группировка является гибкой, и стандарт позволяет организациям принимать другую классификацию. В целях подготовки отчетности, организация должна включать только капиталы, которые вносят существенный вклад в процесс создания стоимости или влияют на долгосрочную жизнеспособность бизнес-модели.

Природный капитал служит основой всей экономической и социальной системы. Он представляет собой ресурсы, которые часто не могут быть заменены и важны для функционирования экономики в целом. Такие ресурсы включают в себя воду, полезные ископаемые, возобновляемые природные ресурсы, такие как гидро, солнечная, ветровая энергия и др. Также данный капитал включает биологическое разнообразие и здоровье экосистемы.

Для того чтобы оценить существенность природного капитала для деятельности организации, необходимо учитывать соответствующие факторы. К ним относятся уровень зависимости от природных ресурсов, воздействие производственного процесса на экологическую ситуацию и то, что организация должна делать, чтобы действовать в рамках законах по охране окружающей среды.

Социально-репутационный капитал включает в себя запасы ресурсов, созданных отношениями между организацией и всеми ее заинтересованными сторонами. Эти отношения охватывают связи с государственными органами, клиентами, поставщиками, работниками и др. Лицензии на осуществление деятельности, зависимость от государственного сектора или необычная цепь поставок также включена в состав данного капитала.

Интеллектуальный капитал охватывает нематериальные активы, такие как бренд и деловая репутация, которые имеют решающее значение для организации. Данный капитал также включает в себя такие ресурсы, как патенты, авторские права, интеллектуальную собственность и организационные системы. Они могут обеспечивать для организации значительные конкурентные преимущества.

К человеческому капиталу относятся навыки и ноу-хау специалистов организации, а также их мотивация и способность руководить, сотрудничать или внедрять инновации. Успех организации связан с надлежащим управлением персоналом и заботой об их мотивации и благополучии. Высокая текучесть кадров или неадекватная система вознаграждения могут нанести ущерб репутации и способности организации создавать стоимость.

Производственный капитал: в основном включает физическую инфраструктуру, такую как здания или технологическое оборудование и инструменты. Они способствуют производственной деятельности организации. Производственный капитал может принадлежать организации или третьим лицам, например, порты, мосты, дороги и другая общественная инфраструктура. Эффективное управление этими объектами может сократить использование ресурсов для оптимизации расходов и стимулировать инновации, что в будущем может привести к большей устойчивости.

И наконец, финансовый капитал является традиционным критерием эффективности организации. Он включает средства, поступающие через финансирование или полученные в результате деятельности организации. Это резерв средств, доступных для использования при производстве товаров или оказании услуг. Финансовый капитал активно взаимодействует с другими капиталами. Организации должны понимать и отражать эту взаимозависимость в интегрированном отчете. Важно показать, как финансовый капитал преобразуется в другие формы капитала, и как эти формы капитала будут влиять на способность организации создавать стоимость в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе.

Капиталы, доступные организации, увеличиваются, уменьшаются или трансформируются в результате её деятельности. Связь и взаимозависимость между различными капиталами, а также их влияние на долгосрочные финансовые показатели организации, должны быть представлены в интегрированном отчете.

Более того, капиталы не только взаимодействуют друг с другом, но также подвержены влиянию внешних факторов. К ним относятся экономическая ситуация, технологический прогресс, социальные изменения и экологические проблемы. В интегрированной отчетности с этой точки зрения должны быть рассмотрена способность организации смягчать риски и адаптироваться к окружающим изменениям.

Таким образом, компании необходимо раскрыть информацию о тех формах капитала, которые они используют в своей деятельности или на которые воздействуют, а также их вклад в процесс создания стоимости.

Список литературы:

1. Международный Стандарт по интегрированной отчетности
2. Агеева О.А. Международные стандарты финансовой отчетности: - Москва, Бухгалтерский учет, 2015.
3. Грюнинг Х.. Международные стандарты финансовой отчетности: Москва, Весь Мир, 2014.
4. Когденко В. Г., Управление стоимостью компании: Ценностно-ориентированный менеджмент: - Москва, ЮНИТИ-ДАНА, 2013.
5. Чхутиашвили Л.В. Перспективы подготовки компаниями корпоративной интегрированной отчетности / Вестник бухгалтера – Москва, 2014, № 4