

Научно-исследовательский центр «Иннова»



ИННОВАЦИОННОЕ РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ

Сборник научных трудов по материалам
II Международной научно-практической конференции,
25 января 2019 года, г.-к. Анапа



Анапа
2019

УДК 00(082) + 001.18 + 001.89

ББК 94.3 + 72.4: 72.5

И66

Редакционная коллегия:

Бондаренко С.В., к.э.н., профессор (Краснодар), **Дегтярев Г.В.**, д.т.н., профессор (Краснодар), **Хилько Н.А.**, д.э.н., доцент (Новороссийск), **Ожерельева Н.Р.**, к.э.н., доцент (Анапа), **Сайда С.К.**, к.т.н., доцент (Анапа), **Климов С.В.** к.п.н., доцент (Пермь), **Михайлов В.И.** к.ю.н., доцент (Москва).

И66 Инновационное развитие экономики. Сборник научных трудов по материалам II Международной научно-практической конференции (г.-к. Анапа, 25 января 2019 г.). [Электронный ресурс]. – Анапа: Научно-исследовательский центр «Иннова», 2019. - 53 с.

ISBN 978-5-95283-050-9

В настоящем издании представлены материалы II Международной научно-практической конференции «Инновационное развитие экономики», состоявшейся 25 января 2019 года в г.-к. Анапа. Материалы конференции посвящены актуальным проблемам науки, общества и образования. Рассматриваются теоретические и методологические вопросы в социальных, гуманитарных и естественных науках.

Издание предназначено для научных работников, преподавателей, аспирантов, всех, кто интересуется достижениями современной науки.

Материалы публикуются в авторской редакции. За содержание и достоверность статей, а также за соблюдение законов об интеллектуальной собственности ответственность несут авторы. Мнение редакции может не совпадать с мнением авторов статей. При использовании и заимствовании материалов ссылка на издание обязательна.

Информация об опубликованных статьях размещена на платформе научной электронной библиотеки (eLIBRARY.ru). Договор № 2341-12/2017К от 27.12.2017 г.

Электронная версия сборника находится в свободном доступе на сайте:
www.innova-science.ru.

УДК 00(082) + 001.18 + 001.89
ББК 94.3 + 72.4: 72.5**ISBN 978-5-95283-050-9**© Коллектив авторов, 2019.
© Научно-исследовательский центр «Иннова», 2019.

СОДЕРЖАНИЕ

ИННОВАЦИОННАЯ ЭКОНОМИКА

ОСОБЕННОСТИ ВНЕДРЕНИЯ ИНДУСТРИИ 4.0 В РОССИИ

Гневашева Екатерина Александровна 5

ЦИФРОВАЯ ЭКОНОМИКА КАК ОСНОВА РАЗВИТИЯ

ПОСТИНДУСТРИАЛЬНОГО ОБЩЕСТВА

Рябова Ксения Андреевна

Евстафьева Елена Михайловна 11

ЭКОНОМИКА, ОРГАНИЗАЦИЯ И УПРАВЛЕНИЕ

ПРЕДПРИЯТИЯМИ, ОТРАСЛЯМИ, КОМПЛЕКСАМИ

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ В ОБЪЕДИНЕННОЙ КОМПАНИИ

Кочеткова Наталья Сергеевна

Харламова Екатерина Евгеньевна..... 19

ЭКОНОМИКА ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ

ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ В ПРОЕКТАХ

КОМПЛЕКСНОГО ОСВОЕНИЯ ТЕРРИТОРИЙ В РОССИИ

Сычев Игорь Васильевич..... 24

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ,

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ

ЗАДАЧИ УЧЕТА И АНАЛИЗА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Тетюхина Елизавета Петровна..... 35

ЗНАЧЕНИЕ АНАЛИЗА ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Тетюхина Елизавета Петровна..... 40

**ОТРАЖЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ПРОДАЖ ПО
МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
И В ОТЕЧЕСТВЕННОЙ ПРАКТИКЕ УЧЕТА**

Тетюхина Елизавета Петровна 44

ИННОВАЦИОННАЯ ЭКОНОМИКА

УДК 338.1

ОСОБЕННОСТИ ВНЕДРЕНИЯ ИНДУСТРИИ 4.0 В РОССИИ

Гневашева Екатерина Александровна

студентка факультета технологического менеджмента и инноваций
Санкт-Петербургский национальный исследовательский университет
информационных технологий, механики и оптики, г. Санкт-Петербург

***Аннотация:** Реализация «Индустрии 4.0» является стратегической задачей государств XXI века, что обуславливает актуальность проведения исследований в данной области. Цель исследования – выявить особенности реализации проекта «Индустрия 4.0» в России в сравнении с первоначальным проектом правительства Германии. Методология исследования включает анализ и сравнение нормативно-правовых актов Федеративной Республики Германия и Российской Федерации с учетом их текущей реализации. Теоретическая значимость выражается в приведении характеристик проектов обеих стран и выявлении особенностей реализации в России.*

***Annotation:** The fact that the strategic plans of the XXI century states include implementing “Industry 4.0” as a key point enhances the relevance of research in this field. The purpose of the study was to research comprehensively the notable features of implementing project “Industry 4.0” in Russia in comparison with the German initiative. The research methodology included the comparison and analysis of normative-legal acts of the Federal Republic of Germany and the Russian Federation with regard to current activities. The theoretical significance of this research is to describe the characteristics and determine the features of the implementing it in Russia.*

Ключевые слова: Индустрия 4.0, ИТИ, цифровая экономика, четвертая

промышленная революция, технологический паритет.

Keywords: *Industry 4.0, NTI, the digital economy, the Fourth Industrial Revolution, technological parity.*

Ключевым явлением, происходящим в последнее десятилетие, стало развитие цифровой экономики. Ее появление создало благоприятные условия для становления новой модели технологического развития, которая именуется как «Четвертая промышленная революция» или «Индустрия 4.0». Отмечается, что особенностью данной модели развития является переход к так называемым «умным производствам», основой которых выступают цифровые технологии и искусственный интеллект [1].

Целью исследования является раскрытие особенностей реализации проекта «Индустрия 4.0» в Германии и России в условиях цифровой экономики.

Теоретической и методологической основой исследования являются труды отечественных и зарубежных исследователей, а также нормативно-правовые акты Германии и России, регулирующие реализацию проекта «Индустрия 4.0».

В 2011 году Германия на промышленной выставке в Ганновере, «Hannover Messe», впервые представила проект «Индустрия 4.0». Несмотря на это, только лишь в 2014 году в рамках третьей редакции стратегической программы «High-tech Strategy - 2020» реализация проекта была закреплена документально в рамках направления «Цифровая экономика и общество» и обозначена одним из десяти приоритетных национальных проектов [6]. Целью данного проекта является обеспечение встраивания промышленности Германии в производства будущего с расчетом на повышение эффективности и продуктивности, развитие гибкости производственных проектов и, как следствие, стимулирование экономического роста [5].

Ключевыми технологиями данного проекта в качестве основных выделяют «Интернет вещей» и услуги, киберфизические системы, к поддерживающим относятся технологии управления жизненным циклом изделия, технологии больших

данных, облачные вычисления [4].

Финансирование данного проекта осуществляется как за счет государственных, так и частных средств. Последние представляют собой инвестиции компаний-членов промышленного консорциума (ассоциации ВITКОМ, ZVEI, VDMA) в развитие собственных цифровых решений [3].

Непосредственно после представления проекта «Индустрия 4.0» в 2011 году, его аналоги создали и другие страны, среди которых – Китай с программой «China 2025», Япония с программой «Society 5.0», США с программой «Industrial Internet Consortium». Россия ответила на вызов программами Национальная технологическая инициатива «Технет» и «Цифровая экономика - 2024».

В мае 2017 года Президент России подписал указ «Стратегия развития информационного общества в Российской Федерации на 2017 - 2030 гг.», целью которой является создание условий для формирования в Российской Федерации общества знаний. В соответствии с целью данного указа и для ее достижения в дальнейшем были включены и интегрированы следующие основные программы: «Национальная технологическая инициатива «Технет»» и «Цифровая экономика - 2024». Продолжением этого стало создание единой платформы «4.0 RU», целью которой является формирование базиса для цифровой трансформации процессов и бизнес-моделей в промышленности России. Платформа подразумевает внедрение автоматизированной системы производства, которая позволит покупателю в режиме реального времени определять подходящие под его критерии предприятия. В инициативную группу по разработке идеи проекта Минпромторга вошли четыре современные высокотехнологичные компании: СТАН в качестве производителя станков, Siemens в качестве разработчика цифровой платформы MindSphere, «Лаборатория Касперского» как разработчик систем кибербезопасности и НПП «Итэлма» в качестве обеспечивающий логистику компании [2].

Так же в этот период была создана еще одна платформа - автономная некоммерческая организация «Цифровая экономика», среди членов которой - «Мегафон», «Росатом», Сбербанк, «Ростех», «Яндекс», «1С» и прочие. Она

осуществляет координацию участия экспертного и бизнес-сообществ в планировании реализации, развитии и оценке эффективности программы цифровизации.

Ориентируясь на цели проектов Германии («Стимулирование экономического роста с целью роста уровня жизни и благосостояния населения») и России («Формирование новых глобальных рынков с целью удовлетворения потребностей массового потребителя») можно сделать вывод, что обе страны стремятся к поддержанию концепции «государства всеобщего благосостояния». Тем не менее, подходы и видение реализации этих проектов странами различаются.

В результате анализа нормативно-правовых актов, регулирующих реализацию проекта «Индустрия 4.0» в Германии и России в условиях цифровой экономики удалось выявить ряд отличительных особенностей.

Во-первых, страны стремятся к слиянию государственного и частного капиталов при реализации программ, но Россия указывает в своих программах, что значительная часть средств, в том числе будет получена из венчурных фондов и в форме займов. Это подчеркивает необходимость ведения именно инновационных разработок российскими предприятиями для попадания в потенциальный список финансируемых участников.

Во-вторых, реализация обеих программ опирается на созданные консорциумы, которые представляют собой заинтересованные в цифровизации предприятия. Учредителями российской АНО «Цифровая экономика» являются Российская Федерация и ведущие организации в сфере цифровой экономики, которых насчитывается 16. Участниками платформы «4.0 RU» являются только четыре компании. Тем не менее, промышленный консорциум Германии включает порядка 7 000 компаний в рамках трех ассоциаций. Это позволяет сделать вывод, что России необходимо рассмотреть возможность включения большего количества представителей бизнеса в совместные проекты цифровизации.

В-третьих, в рамках реализации программ Национальная технологическая инициатива «Технет» и «Цифровая экономика-2024» Россия большое внимание уделяет подготовке квалифицированных кадров, которые бы были способны

обслуживать сформированные рынки. Это является одной из самых значимых частей программ, так как кадры являются основополагающим элементом перехода к новому технологическому укладу. Германия, в рамках провозглашенного проекта «Индустрия 4.0» не затрагивает кадровый вопрос.

В-четвертых, Россия предполагает устранение юридических барьеров для создания и успешного функционирования высокотехнологичного бизнеса в рамках программы «Цифровая экономика-2024». Это предполагает заблаговременное формирование благоприятного правового поля. Германия комплексно этот вопрос не рассматривает.

В заключение проект «Индустрия 4.0» Германии предполагает развитие следующих технологий: киберфизические системы (англ. CPS), концепции интернета вещей (англ. IoT) и интернета услуг (англ. IoS). Российские программы предполагают более широкую трактовку, включая, помимо вышеуказанного, также технологии больших данных (англ. Big Data), нейротехнологии и искусственный интеллект, системы распределенного реестра, квантовые технологии, новые производственные технологии, компоненты робототехники и сенсорику, технологии беспроводной связи, технологии виртуальной и дополненной реальностей. Это отражает многообразие деятельности российских компаний в рассматриваемой области.

Список источников

1. Волков С. Четвертая промышленная революция в контексте регионального развития: тенденции и ограничения // Экономист, 2018. - № 8. С. 76-82.
2. Колодня Г.В. Цифровая экономика: особенности развития в России // Экономист, 2018. – № 4. С. 63-69. URL: <http://elib.fa.ru/art2018/bv298.pdf> (дата обращения: 14.12.2018)
3. Acatech: Recommendations for implementing the strategic initiative Industry 4.0 / Final report of the Industrie 4.0 Working Group. URL: <https://www.acatech.de/Publikation/recommendations-for-implementing-the->

strategic-initiative-industrie-4-0-final-report-of-the-industrie-4-0-working-group.

(дата обращения: 12.10.2018).

4. European Commission: Germany: Industry 4.0 / Report. URL: https://ec.europa.eu/growth/tools-databases/dem/monitor/sites/default/files/DTM_Industrie%204.0.pdf (дата обращения: 04.11.2018).

5. Federal Ministry of Education and Research (BMBF): The new High-Tech Strategy Innovations for Germany / Report, 2014. URL: https://www.bmbf.de/pub/HTS_Broschuere_eng.pdf (дата обращения: 28.10.2018).

6. MacDougall W. Future markets: smart manufacturing for the future // Report. URL: https://www.its-owl.de/fileadmin/PDF/News/2014-01-14-Industrie_4.0_Smart_Manufacturing_for_the_Future_German_Trade_Invest.pdf (дата обращения: 03.12.2018).

УДК 338

**ЦИФРОВАЯ ЭКОНОМИКА КАК ОСНОВА РАЗВИТИЯ
ПОСТИНДУСТРИАЛЬНОГО ОБЩЕСТВА****Рябова Ксения Андреевна**

студентка бакалавра

Евстафьева Елена Михайловна

д.э.н., профессор, профессор кафедры

РГЭУ РИНХ, город Ростов-на-Дону

***Аннотация:** Для создания и поддержания национального суверенитета необходимо развитие цифровизации экономики – хозяйственной деятельности, в которой посредством применения информационных технологий ключевым фактором производства являются базы данных.*

In order to create and maintain national sovereignty, it is necessary to develop digitalization of the economy – economic activity in which databases are the key factor of production through the use of information technologies.

***Ключевые слова:** инновационное развитие; цифровая экономика; информационные технологии; наука.*

***Keywords:** innovative development; digital economy; information technologies; science.*

Появление Интернета в прошлом веке послужило развитию постиндустриального типа общества. Изменения в промышленности, технологиях, техники, науки и образования определили новый характер развития общества. Переход на полностью автоматизированное производства, бизнеса в Интернет-среду,

преобладание интенсивного развития компаний позволяет говорить о новой – четвертой – промышленной революции.

Меняются экономические процессы в мировом масштабе. Особую роль играют малые и средние предприятия с большим потенциалом создания инноваций; на рынке труда становится все больше востребованным высококвалифицированный интеллектуальный труд; в структуре спроса на экономические блага доминирование переходит сфере услуг. Под влиянием изменения экономической среды общества происходят изменения и в остальных: культурной (популяризация дистанционного образования), политической (создание порталов государственных услуг), социальной, духовной.

Для создания и поддержания национального суверенитета необходимо развитие цифровизации экономики – хозяйственной деятельности, в которой посредством применения информационных технологий ключевым фактором производства являются базы данных. Вследствие этого Указом Президента Российской Федерации от 7 февраля 2008 года была утверждена Стратегия развития информационного общества в Российской Федерации (Стратегия-2008) [3].

Поставленной целью Стратегии-2008 является развитие информационного общества на основе информационных технологий. Для достижения цели выделяют несколько задач:

- формирование информационной структуры;
- проведение мероприятий противодействий угроз национальной безопасности в связи с использованием информационных и телекоммуникационных технологий;
- использование информационных технологий для развития экономики страны;
- развитие науки и образования.

Следует отметить, благодаря проводимым мероприятиям в современных реалиях экономика России стала более конкурентоспособной и занимала 41-е место по готовности к цифровой экономике по данным доклада Всемирного

экономического форума (2016 г.). Несмотря на то, что Российская Федерация имеет необходимые ресурсы (в первую очередь, человеческий капитал) на эффективное развитие цифрового общества, существенный отрыв от стран-лидеров обусловлен слабой нормативной базой, препятствующей развитию малого и среднего бизнесу в стране, инновационных процессов на предприятиях и привлечению инвестиций на разработку цифровых активов.

В ежегодном Послании к Федеральному Собранию 1 декабря 2016 г. В. В. Путин уделил внимание востребованности в отечественных информационных технологиях. Особенную важность имеет развитие сквозных технологий, которые в долгосрочном периоде будут иметь стратегическую важность [1].

Также в Послании Президента была затронута проблема повышения угроз национальной безопасности страны ввиду развития цифровой экономики. Отмечалось, что необходимо создать информационную инфраструктуру, устойчивую ко всем внешним и внутренним киберугрозам. Без обеспечения защиты данных невозможно осуществление предложений Президента: создание сервисов, предоставляющие государственные услуги, перенос документооборота между госструктур, развитие инновационных процессов в бизнесе.

Реализация Стратегии-2008 была успешна, и на основе полученного опыта была утверждена новая Стратегия информационного общества в Российской Федерации на 2017-2030 гг. (Стратегия-2030) Указом Президента Российской Федерации от 9 мая 2017 года № 203.

В Стратегии-2030 проводился анализ достигнутых результатов Стратегии-2008. Было установлено, что уровень влияния Интернета и его масштабы в Российской Федерации выросли, количество людей, занятых в Интернет-среде возросло, государственных и муниципальных услуги стали более доступными благодаря внедрению интернет-порталов.

Главная цель Стратегии-2030 отличается от целей государственных программ большинства государств-лидеров. Российская Федерация планирует сосредоточиться на формировании знаний общества на основе цифровой

экономики, что соответствует целям, продекларированным на Всемирной встрече по вопросам информационного общества, проводимой в 2003 году в Женеве.

Такая формулировка цели Стратегии-2030 позволит обеспечить следующие национальные интересы:

- защита граждан государства;
- формирование цифровой экономики;
- формирование и развитие новых рынков;
- снижения уровня зависимости от сырьевого сектора экономики путем развития других секторов производства товаров (услуг, работ), предназначенные для экспорта;
- повышение роли Российской Федерации на мировой арене;
- повышение эффективности государственного управления путем доступности государственных услуг.

В Стратегии-2030 были поставлены несколько крупномасштабных задач. Одной из них является обеспечение цифровой безопасности. Для этого необходимо провести мероприятия, направленные не только на создание отечественного программного обеспечения для широкого круга пользователей, но также создание и внедрение средств защиты информации, также отечественного производства.

Ключевую роль в реализации Стратегии-2030 играет создание конкурентоспособных российских информационных технологий. К ним относятся: искусственный интеллект, облачные технологии, сквозные технологии, робототехника и биотехника, обработка больших объемов данных, упрощение бизнес-процессов путем переноса некоторых его частей в Интернет-среду и другое. Это позволит достичь сразу несколько задач в разных сферах. Достижения в разработке информационных технологий положительно отразится на гражданском обществе: повышение качества и доступности финансовых и кредитных услуг, совершенствование механизмов электронной демократии, развитие фриланса и

дистанционной работы, облегчение переписи населения путем опроса и другое. Также информационные технологии позволят улучшить бизнес-среду в стране: ускорение предпринимательской деятельности благодаря электронному документообороту, электронного взаимодействия между участниками экономической деятельности и другое.

Проблема привлечения средств финансирования является одной из основных по развитию цифровой экономики. Цифровые активы отличаются от активов базового производственного процесса, так как закреплена процент отдачи от продажи товаров, услуг и работ. Создание цифровой экономики финансируется в большей степени государственными ассигнованиями (из федерального бюджета выделено 100 456,61 млн. руб., а внебюджетных средств – 336 101,14 млн. руб.). Но также отмечается доля частных инвестиций российских компаний, заинтересованных в развитии отечественных информационных технологиях.

Очагами разработки новых информационных технологий должны стать ВУЗы и возникающая возле них инфраструктура. Для этого с 2017 года начала государственная программа финансовой поддержки научных центров. Для этого из государственного бюджета было выделено 7,8 миллиардов рублей. Главным условием, предъявляющим к научным центрам, является возможность сотрудничества с бизнесом для реализации своих новаций. Результатами конкурса в 2017 году стало создание шести научных центров, открывшихся в учебных учреждениях, а в апреле 2018 года были утверждены еще восемь центров.

Вопросом реализации национальной программы «Цифровая экономика Российской Федерации» посвящен раздел в Указе Президента России от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития РФ на период до 2024 года», где помимо вышеперечисленных задач были поставлены следующие:

- Увеличение финансирования;
- Создание и развитие центров кадровой подготовки специалистов по цифровой экономике.

Отмечалось, что особое внимание необходимо уделить внедрению информационных и телекоммуникационных технологий на предприятиях оборонно-производственного комплекса (ОПК). На презентации общего проекта Госкорпораций Росатом и Ростех «Отечественная защищенная система полного жизненного цикла «Цифровое предприятие» в качестве цели определен «Переход предприятий ОПК и предприятий российской промышленности на отечественное защищенное программное обеспечение, реализующее создание, производство и эксплуатацию высокотехнологичных изделий на базе новых производственных технологий» [2].

В данном проекте определена следующая задача – создание системы полного жизненного цикла товаров, услуг и работ. Сферой применения новации были названы 1361 предприятий ОПК: НПО «Машиностроение», пилотные предприятия Республики Татарстан, предприятия ядерно-оружейного комплекса.

В целом, российские предприятия на сегодняшний момент являются не конкурентоспособными по сравнению с иностранными корпорациями. Часть бизнеса продолжает свою деятельность по традиционным правилам, не уделяя должного внимания развитию новым компонентам современного производства. Для поддержания конкурентоспособности необходимо пересмотреть привычную бизнес-модель. В настоящее время востребованными становятся следующие ресурсы:

1. Человеческий капитал.

В отличие от традиционной полной нагрузки рабочего дня необходимо выделять для персонала время для разработки новаций. Для этого необходимо:

- выделить часть рабочего времени на исследовательскую деятельность,
- образовать небольшие инновационные группы,
- определить вознаграждение за труд,
- наделить работника правом свободным выбором проекта.

2. Денежный капитал.

Раньше говорилось, что доход от цифровых активов отличается от дохода во вложения в базовый производственный процесс. К тому же инновации связаны с риском, поэтому необходимо выделять такие денежные средства, которые не будут привязаны к производственному процессу [4].

Для эффективного и современного применения данного ресурса необходимо:

- Создавать фонды, платформы и другие площадки для сбора средств;
- Разрабатывать документы, регулирующие инвестиции;
- Устанавливать партнерские связи.

3. Производственный капитал.

В традиционном понимании эффективности производства одним из показателей является полная загрузка основных фондов в производственный процесс. Но для развития информационных технологий необходимо выделять группу основных средств, задействованных в создании и разработке прототипов и проведении испытаний.

Для реализации ресурса следует:

- Иметь источники оборудования для инновационной деятельности;
- Предоставлять инновационным группам помещение, необходимые ресурсы и средства;
- Создать платформу, на которой представлено все доступное оборудование и условия доступа к нему.

4. Знания.

Формирование открытой пользовательской базы данных о процессах, проблемах, вопросах внутри компании. Без данного ресурса инновационные процессы проходят медленно, неэффективно.

Для этого необходимо:

- Иметь открытую базу знаний о компании и производственных процессах;

– Закрепить в нормативной базе организации положения о размере, условиях и способах получения награждения за интеллектуальный труд;

– Создать на платформе предприятия научные центры.

Анализ экономической ситуации на мировой арене позволяет сделать вывод о перспективности развития цифрового общества и внедрения информационных технологий в производство, влияющих на конкурентоспособность компаний и экономики страны в целом.

Список литературы

1. Послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию 1 декабря 2016 г. [Электронный ресурс] // Официальное интернет-представительство президента России <http://www.kremlin.ru/events/president/news/53379> (дата обращения 28.09.2018).

2. Указ Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» [Электронный ресурс] // Официальное интернет-представительство президента России <http://www.kremlin.ru/acts/bank/43027> (дата обращения 16.10.2018).

3. Концепция долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года. Утверждена распоряжением Правительства РФ от 17 ноября 2008 года №1662-р [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_82134/ (дата обращения 29.09.2018).

4. Стратегии инновационного развития Российской Федерации на период до 2020 года. № 2227-р [Электронный ресурс] // Информационно-правовой портал «Гарант.Ру» <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/70006124/> (дата обращения 13.10.2018).

ЭКОНОМИКА, ОРГАНИЗАЦИЯ И УПРАВЛЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯМИ, ОТРАСЛЯМИ, КОМПЛЕКСАМИ

УДК 658.168.5

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ В ОБЪЕДИНЕННОЙ КОМПАНИИ

Кочеткова Наталья Сергеевна

студент

Харламова Екатерина Евгеньевна

кандидат экономических наук, доцент, доцент

кафедры «Менеджмент и финансы производственных систем

и технологического предпринимательства»,

Волгоградский государственный технический университет, г. Волгоград

***Аннотация:** В данной научной статье будут рассмотрены особенности управления финансами в объединенной компании. Также проанализированы плюсы и минусы двух форм объединения компаний – слияние и присоединение.*

***Abstract:** this scientific article will consider the features of financial management in the United company. The pros and cons of the two forms of companies ' merger and merger are also analyzed.*

***Ключевые слова:** объединенная компания, присоединение, слияние, финансовое управление.*

***Keywords:** United company, merger, merger, financial management.*

Актуальностью данной темы обуславливается тем, что управление финансами является самым важным для успешного функционирования всего предприятия в целом. Существует немало работ, посвященных управлению финансами на предприятии. Их авторами являются И.Т. Балабанов, В.И. Савчук, А.М.

Литовских, А.М. Фридман, Ю.Ф. Бригхем и многие другие. Но, несмотря на множество работ, в которых рассматривается вопрос финансового управления, актуальность данной темы не снижается.

Особенность управления финансами напрямую зависит от структуры самого предприятия. К примеру, управление финансами в товариществе и в объединенной компании будет значительно различаться. В данной статье будет рассмотрен вопрос особенности управления финансами в объединенной компании.

Объединение предприятий представляет собой организацию, образованную несколькими компаниями, для решения определенных задач экономического или социального характера. Оно имеет статус юридического лица, и может действовать как на национальном, так и на международном уровне. Образование объединения происходит на основании свободного волеизъявления организаций, входящих в его состав или решения компетентного органа власти [2].

Реорганизация компаний в форме слияния, присоединения и так далее осуществляется с целью финансового укрепления организации и повышения эффективности компании. Рассмотрим каждую из форм реорганизации компании, и как каждая форма влияет на финансовое управление в компании.

Первая форма объединения предприятий – это слияние. Сущность данной формы состоит в том, что две или несколько компаний складывают свои активы и обязательства, образуя при этом одну компанию, при этом организации, как самостоятельно звено прекращают свое существование.



Рисунок 1 – Схема слияния компаний

Исходя из сущности данной формы видно, что увеличение стоимости компании происходит за счет того, что активы нескольких компаний складываются воедино. Но, несмотря на увеличение стоимость компании, следует учитывать, будет ли при объединении компании достигнут эффект синергии [1].

Данный эффект может быть достигнут двумя путями. Во-первых, при условии, что процесс слияния произошел между небольшими однородными предприятиями. Результат достигается за счет того, что увеличивается масштаб производства, сокращается число конкурентов, следовательно, освобождается доля рынка.

Во-вторых, при слиянии компаний, которые выполняют различные функции. Эффективность в данном случае достигается за счет диверсификации производства.

Выгода в данной форме объединения предприятий состоит в том, что его собственники становятся совладельцами более устойчивого и крупного предприятия.

Но, в слиянии компаний есть и негативные стороны. При масштабном увеличении предприятия, данная организация снижает свою мобильность, также усложняется её управление, в особенности в отношении финансов предприятия. В связи с этим, прежде чем приступить к данной форме объединения предприятий необходимо проанализировать все риски и выгоды от предстоящего объединения.

Вторая форма объединения организаций – это присоединение. При присоединении свою независимость теряют все присоединяемые компании, свою деятельность продолжает только присоединяющая компания в более большом масштабе. Выгода для собственников присоединяемых компаний заключается в том, что они становятся совладельцами более укрупненной и стабильной компании, что приведет к росту их дохода в том числе.

Данная форма объединения компаний выгодна в случаях, если компания желает провести диверсификацию своего производства. Для осуществления

данной цели необходимы большие инвестиции. Данная проблема может быть решена с помощью присоединения уже готовой организации, так как при этом компания получает уже готовое действующее предприятие с уже занятым рынком сбыта. Также данная форма объединения может быть применена с целью борьбы с конкурентами [1].

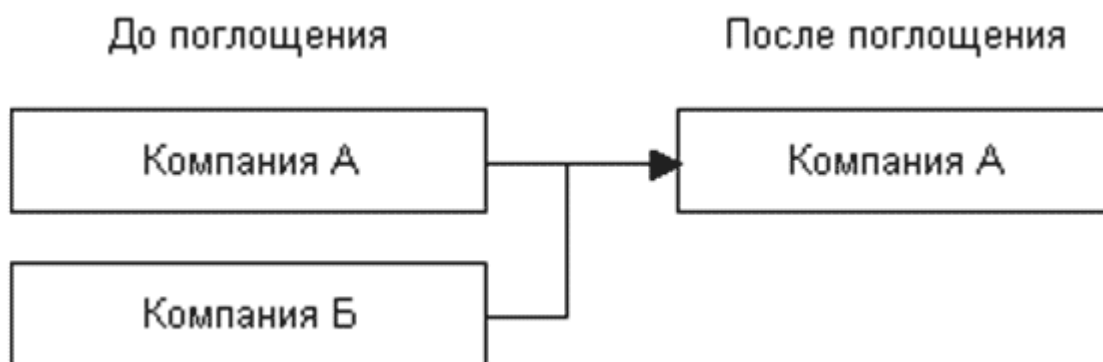


Рисунок 2 – Схема присоединения компании

Для данной формы объединения анализ финансово-экономического состояния предприятия наиболее важен, чем при слиянии. При присоединении к себе кризисного предприятия необходимо тщательно изучить все обязательства присоединяемого предприятия, так как они переходят на присоединяемую компанию. Поэтому необходимо оценить стоимость обязательств присоединяемого предприятия и стоимость их активов. При присоединении кризисной компании необходимо также учитывать то, что наступит перекоп в балансе предприятия и ухудшится его финансово-экономическое состояние. Но, в свою очередь, присоединить кризисную компанию легче, так как ее собственники сами заинтересованы в этом.

Присоединение нормально работающей компании не повлечет за собой значительного перекоп в балансе предприятия, но присоединение в этом случае более сложно, так как собственники такого предприятия менее заинтересованы в этом. Чаще всего при присоединении таких организаций, присоединяющая организация может выдвигать свои условия присоединения [3].

В данной статье были рассмотрены две формы объединения предприятий,

которые возможны в Российской Федерации, приведены положительные и отрицательные стороны каждой из форм. В зависимости от финансово-экономического состояния организации и целей, поставленных перед организацией, компания может выбрать одну из представленных форм объединения.

Список использованной литературы

1. Антюхина, А.П. Формирование системы управления холдингом / А.П. Антюхина // Молодой учёный №10. – 2016.
2. Сидорова, Е.Е. Социальноэкономические формы развития предпринимательских структур: монография / Е.Е. Сидорова; ВолгГТУ. – Волгоград, 2011. – 104 с.
3. Цветков, В.А. Иерархия управления коалиционными объединениями компаний / В.А. Цветков, А.В. Большаков // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2014.
4. Шаринова, Г.А. Финансовое управление слиянием корпораций [Электронный ресурс]. – Волгоград, 2013.

ЭКОНОМИКА ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ

УДК 332.54

ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ В ПРОЕКТАХ КОМПЛЕКСНОГО ОСВОЕНИЯ ТЕРРИТОРИЙ В РОССИИ

Сычев Игорь Васильевич

аспирант кафедры городского кадастра
ФГБОУ ВО «Государственный университет
по землеустройству», г. Москва

***Аннотация:** Обосновывается необходимость развития теоретико-методических и практических положений лэнд-девелопмента в России. Раскрыты предпосылки использования инвестиционно-строительных проектов комплексного освоения территории в крупных городах России. Установлено недостаточная степень теоретико-методического развития землеустроительного обеспечения комплексного освоения территории. В соответствии с порядком реализации инвестиционно-строительного проекта комплексного освоения территории, структурированы основные проблемы, присущие данной сфере. Определены перспективы развития инвестиционно-строительных проектов комплексного освоения территории в России.*

***Abstract:** The necessity of development of theoretical-methodological and practical provisions of land development in Russia. Uncovered background the use of investment-construction projects integrated development of the territory in major cities of Russia. Set the insufficient level of theoretical and methodological development land use planning integrated development of the territory. In accordance with the procedure of realisation of investment construction project of complex development of territory, structured basic problems inherent to this field. The perspective development of the*

investment construction projects of complex territory development in Russia.

Ключевые слова: комплексное освоение территории, инвестиционно-строительные проекты, проблемы, перспективы, состояние, земельные участки, землеустройство, градостроительство.

Key words: integrated urban development, investment and construction projects, problems, prospects, condition, land, land management, urban planning.

Повышение уровня жизни населения, стремление государства и самих граждан повысить комфортность условий проживания, ряд демографических тенденций, стремительная динамика строительства объектов недвижимости в России (особенно жилой недвижимости, коммерческой недвижимости, объектов социальной инфраструктуры), развитие правового обеспечения использования земельных ресурсов и осуществления градостроительной политики – все эти и другие предпосылки становятся причиной появления новых комплексных механизмов освоения городских территорий в рамках крупных инвестиционно-строительных проектов. Таким механизмом сегодня являются инвестиционно-строительные проекты комплексного освоения территорий. Из данных, характеризующих изменение структуры введенных в последние годы объектов недвижимости в России (таблица 1), можно сделать выводы о приоритетах осуществления строительной политики в стране, где основные акценты смещаются с развития основных фондов производственного сектора в пользу развития объектов жилой и торговой недвижимости, а также объектов обеспечивающей инфраструктуры (социальной, инженерной и транспортной).

Таблица 1 – Структура введенных объектов недвижимости в России в 2000 – 2016 гг., %

Показатель	ед. изм.	2000 г.	2005 г.	2010 г.	2015 г.	2016 г.
Количество введенных зданий всего, в том числе:	ед.	119,7	141,6	216,5	306,4	278,3
жилого назначения	ед.	110,8	131	201,7	286,1	259,5
<i>доля зданий жилого назначения в общем числе введенных зданий</i>	%	92,6%	92,5%	93,2%	93,4%	93,2%
нежилого назначения	ед.	8,9	10,6	14,8	20,3	18,8

Показатель	ед. изм.	2000 г.	2005 г.	2010 г.	2015 г.	2016 г.
<i>доля зданий нежилого назначения в общем числе введенных зданий</i>	%	7,4%	7,5%	6,8%	6,6%	6,8%
Общая площадь введенных зданий всего, в том числе:	кв. м.	44,7	66,3	91,5	139,4	135,8
жилого назначения	кв. м.	36,4	54,8	70,3	106,2	103,4
<i>доля площади зданий жилого назначения в общем числе введенных зданий</i>	%	81,4%	82,7%	76,8%	76,2%	76,1%
нежилого назначения	кв. м.	8,3	11,5	21,2	33,2	32,4
<i>доля площади зданий нежилого назначения в общем числе введенных зданий</i>	%	18,6%	17,3%	23,2%	23,8%	23,9%

Источник: рассчитано на основе данных: Строительство [Электронный ресурс] / Росстат. URL – http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/enterprise/building/# (дата обращения 07.01.2018 г.)

В это же время происходят параллельные процессы, состоящие в росте площади сделок аренды, совершаемых муниципальными, региональными и федеральными органами власти в крупнейших городах (рисунок 1).

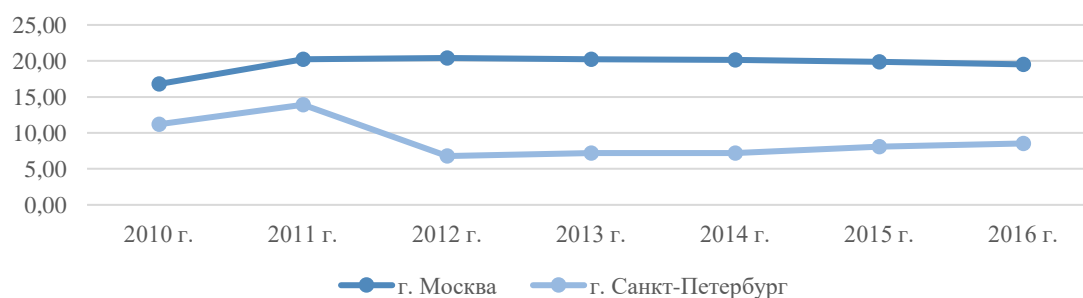


Рисунок 1 – Площадь сделок аренды государственных и муниципальных земель в крупных городах (на примере г. Москвы и г. Санкт-Петербург)

Источник: Площадь сделок аренды государственных и муниципальных земель с учетом всех форм арендной платы [Электронный ресурс] / ЕМИСС. Государственная статистика. URL – [ип](#) (дата обращения 24.12.2017 г.)

Такие земли являются основным источником развития инвестиционно-строительных проектов комплексного освоения территории. В сложившихся условиях в России всё более активно применяется механизм комплексного освоения территорий, особенно в крупных городах. К примеру, в пределах границ «старой» Москвы, по данным на 2017 г. реализуется порядка 40 инвестиционно-строительных проектов с общим объёмом предложения около 1,3 млн. кв. м. В перспективе с учётом территорий «новой» Москвы планируется реализация других крупных проектов КОТ, среди которых только на четыре придётся прирост

площади в 11 млн. кв. м [23]. По данным специализированных агентств в Санкт-Петербурге и Ленинградской области инвестиционно-строительные проекты КОТ занимают 40 % от всех реализуемых проектов [22].

О важности решения проблем научно-методического и прикладного характера данной сферы указывает и её государственная значимость, поскольку задача увеличения объёма ввода жилья на основе проектов КОТ установлена в одной из государственных программ («Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации» [2]). Данная концептуальная задача нашла отражение и в долгосрочных региональных программах и документах комплексного освоения территорий крупнейших городов [4].

Ввиду относительно недавнего появления данного механизма развития городских земельных участков, все участники инвестиционно-строительного процесса комплексного освоения территорий сталкиваются с определенными проблемами, проявляющимися на всех стадиях реализации проекта, в частности, организационными, экономическими, правовыми, техническими и другими. В недостаточной степени развиты вопросы землеустроительного обеспечения инвестиционно-строительных проектов, реализуемых в виде комплексного освоения территорий, что делает актуальным исследуемый круг вопросов.

В настоящей статье ставятся следующие задачи:

- оценка степени разработанности исследуемой проблематики;
- изучение состояния и проблем развития института комплексного освоения территорий в России;
- определение перспектив развития землеустроительного обеспечения инвестиционно-строительных проектов, реализуемых в виде проектов комплексного освоения территории, основанных на совершенствовании правового регулирования и организационно-экономического обеспечения.

Теоретические и практические аспекты комплексного освоения территорий рассматривались ввиду того, что данный механизм развития земельных

участков в пределах городских поселений существует в России уже почти полтора десятилетия (с 2004 г.) рассматривались в трудах многих авторов. Однако, недостаточное внимание при этом уделяется теоретико-методическим и практическим аспектам землеустроительного обеспечения проектов комплексного освоения территории. Так, в большей мере изучены социально-экономические и организационно-управленческие аспекты комплексного освоения территорий (работы С.В. Бабенко [5], Д.С. Воинова [9], А.О. Харченко [20] и других); вопросы инвестиционно-строительного и финансового обеспечения проектов КОТ (Е.С. Денисова [11], О.Н. Тюляев [19], А.В. Чернов [21]); проблемы девелопмента земельных участков (лэнд-девелопмента) в проектах КОТ (Д.Р. Зайнуллина [12], А.Г. Кителева [13], И.Н. Сегаев [16] и другие); вопросы правового регулирования реализации проектов КОТ (Е.С. Пупцева [15], А.Б. Сотникова [18], Е.С. Смурова [17] и др.).

Однако, в недостаточной мере рассмотрены вопросы управления земельными ресурсами и землеустроительного обеспечения в проектах комплексного освоения территории. Можно выделить в этой группе небольшое количество работ, в частности, труды С.А. Баронина [6], Е.А. Галиновской [9], А.А. Дембич [10], А.В. Леер [14], И.Н. Сегаева [16].

Понятие «комплексное освоение территории» закреплено в Градостроительном кодексе, статья 46.4 которого включает в данное понятие следующие составляющие:

- подготовка документации по планировке территории;
- образование земельных участков в границах данной территории;
- строительство на земельных участках в границах территории объектов инфраструктуры;
- строительство иных объектов в соответствии с документацией по планировке территории [1].

Регламентация управления земельными ресурсами в проектах комплексного освоения осуществляется и соответствующими положениями Земельного

кодекса, в котором, в частности регулируются вопросы:

- предоставления земельных участков на основе проведения торгов (ст. 39.11 ЗК РФ);
- порядка проведения торгов (аукциона) для предоставления земельных участков в целях КОТ (ст. 39.12 ЗК РФ)
- заключения договоров аренды и комплексного освоения территории (ст. 39.8 ЗК РФ);
- основания прекращения договоров аренды земельного участка в проектах КОТ (ст. 39.8 ЗК РФ) и др.

Инвестиционно-строительные проекты комплексного освоения территории представляют собой сложный последовательный процесс, связанный с принятием решения органами муниципальной или государственной власти о комплексном освоении территории, анализе земельных ресурсов городской территории для включения в проекты планирования комплексного освоения территорий города, разработка долгосрочных планов развития территорий города на основе механизма комплексного освоения территории, разработки и утверждения порядка выделения земельных участков для проектов КОТ, участия представителей инвестора в торгах по получению прав аренды на земельный участок, а также дальнейшие работы по землеустроительному и документационному обеспечению земельных участков, непосредственному строительству объектов недвижимости и их передаче заказчику. На каждой из стадии реализации проектов КОТ в современной практике российских инвесторов, застройщиков и заказчиков возникает множество проблем, которые целесообразно сгруппировать по указанным стадиям (таблица 2).

Таблица 2 Основные проблемы реализации инвестиционно-строительных проектов комплексного освоения территории в России по стадиям реализации таких проектов

№	Стадия	Содержание стадии	Проблемы
1	Подготовительная предынвестиционная стадия, связанная с первичным градостроительным, землеустроительным и кадастровым обеспечением земельных участков под реализацию проекта КОТ (на уровне муниципалитетов и уполномоченных органов власти)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Анализ и оценка земельных ресурсов территории. 2. Разработка и утверждение генерального плана территории. 3. Классификация земельных участков 4. Разработка и утверждение генерального плана территории 5. Утверждение правил землепользования и застройки на территории 6. Утверждение проектов планировки и межевания территории 7. Утверждение градостроительных планов земельных участков 8. Подготовка земельных участков к торгам и передача прав на них инвесторам. 	<p>Адекватная оценка земельных ресурсов в пределах территории города.</p> <p>Эффективное планирование застройки территорий города с учётом сложившихся принципов формирования градостроительных планов.</p> <p>Поиск инвесторов для реализации проектов КОТ для проблемных земельных участков.</p> <p>Необходимость согласования возможностей строительства объектов недвижимости и создания необходимой инфраструктуры (социальной, инженерной, транспортной) и др.</p>
2	Предварительная оценка финансово-экономической целесообразности реализации проекта КОТ	<ol style="list-style-type: none"> 1. Сбор данных о затратах на реализацию проекта КОТ. 2. Оценка потенциальных денежных поступлений от реализации проекта КОТ. 3. Финансово-экономическая оценка проекта КОТ. 	<p>Адекватная оценка возможностей инвестора реализации проекта КОТ с учётом особенностей земельного участка, его стоимости, рыночного потенциала готовых объектов с учётом расположения участка, наличия объектов инфраструктуры и прочих факторов, способных привести к дополнительным существенным затратам.</p>
3	Землеустроительная и градостроительная подготовка земельного участка к реализации ИСП	<ol style="list-style-type: none"> 1. Организация мероприятий по приобретению прав собственности на земельный участок: <ol style="list-style-type: none"> 1.1. Организация и проведение аукциона по предоставлению земельного участка. 1.2. Государственная регистрация права собственности или аренды. 1.3. Получение градостроительного плана земельного участка (ГПЗУ). 2. Организация мероприятий в случае, если земельный участок находится в собственности или аренде инвестора (застройщика, заказчика) <ol style="list-style-type: none"> 2.1. Получение ГПЗУ. 2.2. В случае необходимости – оформление изменения разрешенного вида использования земельного участка в государственном кадастре недвижимости, Едином государственном реестре прав и сделок с недвижимостью. 	<p>Недостаточный опыт инвесторов и застройщиков по участию в торгах, судебные споры между субъектами инвестиционно-строительной деятельности и органами муниципальной власти по результатам проведения торгов на получение прав аренды для использования земельных участков.</p> <p>Затягивание сроков оформления необходимой документации.</p> <p>Затягивание стадии согласования вопросов межевания и планировки участков.</p> <p>Сложности, связанные с получением участков в собственность или аренду, при наличии на территории прав на земли третьих лиц</p>
4	Проектирование объектов КОТ	<p>Определение назначения объектов.</p> <p>Концепция объектов строительства.</p> <p>Утверждение технических заданий и другие мероприятия.</p>	<p>Сложности эффективного проектирования расположения объектов на территории в соответствии с параметрами земельного участка.</p>
5	Строительство объектов в рамках проекта КОТ	<p>Непосредственное строительство объектов жилой и нежилой недвижимости, объектов социальной, инженерной и транспортной инфраструктуры в рамках проекта КОТ.</p>	<p>Проблемы документационного обеспечения земельного участка, не решенные в период строительства и поднимающие вопрос о статусе объектов недвижимости.</p>
6	Ввод объектов в рамках проекта КОТ	<p>Ввод объектов недвижимости в эксплуатацию и прохождение необходимых</p>	<p>Расхождения между декларируемыми параметрами проекта и их реальным исполнением.</p>

№	Стадия	Содержание стадии	Проблемы
		согласований с муниципалитетом, контрольными органами.	Дефицит объектов социальной инфраструктуры и зон комфортного отдыха. Проблемы согласования действий с поставщиками коммунальных услуг
7	Государственный кадастровый учёт и регистрация прав на недвижимость	Учёт и государственная регистрация прав на недвижимость при их создании.	Правовая неопределенность градостроительного, землеустроительного и кадастрового обеспечения реализации.

Источник: составлено автором

Для нынешнего состояния вопросов развития земельных участков на основе проектов комплексного освоения территорий характерны проблемы, не позволяющие обеспечить динамичное развитие данного механизма. Перспективы решения этих проблем в плоскости управления земельными ресурсами лежат в принятии следующих мер:

- разработки научно-методического обеспечения проведения землеустроительных работ при управлении земельными ресурсами в рамках проектов комплексного освоения территорий;
- совершенствование методических основ кадастрового обеспечения инвестиционно-строительных проектов комплексного освоения территорий;
- решения вопросов правовой неопределенности для инвесторов и застройщиков при участии в аукционные мероприятия на получение прав аренды на земельные участки, используемые для проектов комплексного освоения территорий.

Список литературы

1. Градостроительный кодекс Российской Федерации от 29.12.2004 N 190-ФЗ (ред. от 29.12.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2018) [Электронный ресурс] / КонсультантПлюс. URL – http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_51040/ (дата обращения 02.01.2017 г.).

2. Постановление Правительства РФ от 30.12.2017 № 1710 «Об утверждении государственной программы Российской Федерации "Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации»

Федерации» [Электронный ресурс] / Консультант. URL – http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_286800/ (дата обращения 08.01.2018 г.).

3. Постановление Правительства Москвы от 01.08.2017 № 497-ПП (ред. от 12.12.2017) "О Программе реновации жилищного фонда в городе Москве" [Электронный ресурс] / Консультант. URL – <http://www.consultant.ru> (дата обращения 08.01.2018 г.).

4. Постановление Правительства Санкт-Петербурга от 30.06.2014 № 551 (ред. от 26.09.2017) «О государственной программе Санкт-Петербурга "Экономическое и социальное развитие территорий Санкт-Петербурга» [Электронный ресурс] / Консультант. URL – <http://www.consultant.ru> (дата обращения 08.01.2018 г.).

5. Бабенко С.В. Социально-экономические факторы комплексного освоения территории в регионах России : автореф. дис. ... кандидата экономических наук : 08.00.05 / Бабенко Светлана Валерьевна. - Санкт-Петербург, 2013. - 23 с.

6. Баронин С.А. Девелопмент земельных участков в жилищных корпорациях при комплексном освоении территорий / С. А. Баронин, И. Н. Сегаев, А. Н. Андросов . - Пенза : Изд-во ПГУАС, 2011. - 127 с.

7. Баронин С.А. Реализация функций девелопмента земельных участков в жилищных корпорациях при комплексном освоении территорий : [монография] / С. А. Баронин, И. Н. Сегаев . - Пенза : ПГУАС, 2013. - 135 с.

8. Воинов Д. С. Совершенствование системы управления проектами комплексного освоения территорий на основе принципов государственно-частного партнерства : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.05 / Воинов Даниил Сергеевич. - Москва, 2010. - 25 с.

9. Галиновская Е. А. Использование земельных участков для их комплексного освоения в целях жилищного строительства // Имущественные отношения в Российской Федерации. 2012. № 1. С. 47—48.

10. Дембич А. А., Закирова Ю. А. Методика комплексного освоения городской территории на примере Адмиралтейской слободы г. Казань // Известия Казанского государственного архитектурно-строительного университета. — № 2. — 2015. — С. 114–122.
11. Денисова Е.С. Инвестиционная стоимость земельных участков в проектах комплексного освоения территории жильем эконом-класса: основы оценки и управления: [монография] / Е. С. Денисова. - Пенза : Изд-во ПГУАС, 2014. - 131 с.
12. Зайнуллина Д.Р. Использование модели девелопмента при комплексном освоении территорий в рамках инновационного развития строительного комплекса (на примере Республики Татарстан) // Региональная экономика: теория и практика. 2012. № 8. С. 51-59.
13. Кителева А.Г. Концепции инвестирования в проекты комплексного освоения территорий // Контентус. 2016. № 1 (42). С. 289-291.
14. Леер А. В., Прокофьева Г. И. Порядок и правовое регулирование представления земельного участка под строительство для юридических лиц.//Проблемы современной науки и образования. — № 8(50). — 2016 г. — С. 107–112.
15. Пупцева Е.С. Развитие положений российского законодательства о комплексном освоении территории // Юрист. 2015. № 10. С. 42-46.
16. Сегаев И.Н. Девелопмент земельных участков в жилищных корпорациях при комплексном освоении территорий : дис. ... канд. экон.наук : 08.00.05 / Сегаев Иван Николаевич. - Пенза, 2010. - 171 с.
17. Смурова Е.С. Правовая природа и структура договора о комплексном освоении территории (сравнительный анализ с договором о развитии застроенных территорий) // Вестник Санкт-Петербургского университета. Право. 2015. № 3. С. 55-63.
18. Сотникова А.Б. Права на земельный участок, предоставляемый для комплексного освоения территории // Евразийский юридический журнал. 2017. № 4 (107). С. 178-179.

19. Тюляев О. Н. Финансовое обеспечение жилищного строительства в рамках комплексного освоения территорий : на примере г. Санкт-Петербург : дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 / Тюляев Олег Николаевич. - Санкт-Петербург, 2015. - 197 с.

20. Харченко А.О. Организационно-экономический механизм рационального природопользования при разработке проектов комплексного освоения территорий : дис. ... канд. экон. наук : 08.00.05 / Харченко Андрей Олегович. - Санкт-Петербург, 2011. - 183 с.

21. Чернов А.В. Механизм инвестирования малоэтажного жилищного строительства при реализации проектов комплексного освоения территорий : дис. ... канд. экон. наук : 08.00.05 / Чернов Андрей Викторович. - Нижний Новгород, 2012. - 183 с.

22. Некомплексный подход [Электронный ресурс] /Коммерсантъ. URL – <https://www.kommersant.ru/doc/2746982> (дата обращения 25.12.2017 г.).

23. Число проектов комплексного освоения территорий заметно выросло [Электронный ресурс] /Комплекс градостроительной политики и строительства города Москвы. URL – <https://stroj.mos.ru/articles/kotov-razvuelos> (дата обращения 25.12.2017 г.).

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ

УДК 336

ЗАДАЧИ УЧЕТА И АНАЛИЗА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Тетюхина Елизавета Петровна

студентка учетно-финансового факультета

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет

имени И. Т. Трубилина», город Краснодар

***Аннотация:** В статье рассмотрены задачи учета и анализа денежных средств. Эффективность анализа денежных средств организации во многом зависит от качества, достоверности и наличия соответствующего информационного обеспечения.*

The article deals with the tasks of accounting and analysis of funds. The effectiveness of the analysis of the organization's funds largely depends on the quality, reliability and availability of adequate information support.

***Ключевые слова:** задачи анализа, денежные средства, денежный поток, анализ хозяйственной деятельности, анализ денежных потоков, дебиторская задолженность, кредиторская задолженность.*

***Keywords:** analysis tasks, cash, cash flow, business analysis, cash flow analysis, receivables, payables.*

Денежные средства представляют собой аккумулированные в денежной форме активы организации, находящиеся в ее кассе в виде наличных денег и денежных документов, на банковских расчетных, валютных и специальных счетах, в выставленных аккредитивах, чековых книжках, переводах в пути и пр.

Объемом имеющихся у организации денег, как важнейшего средства платежа по обязательствам, определяется платежеспособность организации - одна из важнейших характеристик ее финансового положения.

Денежные средства находятся в постоянном движении. Ими рассчитываются с поставщиками и подрядчиками, с покупателями, с заказчиками, с бюджетом и внебюджетными фондами, с банками, с работниками, с различными юридическими и физическими лицами. Платежеспособными считаются организации, обладающие достаточным количеством денежных средств для расчетов по имеющимся у них текущим обязательствам. Но всякие излишние запасы денежных средств приводят к замедлению их оборота, а в условиях инфляции - и к прямым потерям за счет их обесценивания. Поэтому эффективное управление денежными потоками имеет большое значение для всей предпринимательской деятельности организации.

Все это придает особое значение учету денежных средств как важнейшему инструменту управления денежными потоками, контроля сохранности, законности и эффективности использования денежных средств, поддержания повседневной платежеспособности организации.

Основными функциями бухгалтерского аппарата по учету денежных средств являются обеспечение контроля над соблюдением кассовой и расчетно-платежной дисциплины, эффективностью использования собственных и заемных денежных средств, обеспечение сохранности денежной наличности и документов в кассе.

Поэтому основными задачами бухгалтерского учета денежных средств являются:

- контроль правильности документального оформления, законности и целесообразности операций с наличными и безналичными денежными средствами, полное и своевременное отражение их в учете;

- обеспечение сохранности денежных средств и документов в кассе, регулярное проведение инвентаризаций, выявление их результатов и

организация своевременного взыскания с виновников недостатч;

– обеспечение своевременности, полноты и достоверности расчетов по всем видам платежей и поступлений, взыскание дебиторской и погашения кредиторской задолженностей;

– выявление возможностей более рационального использования и вложения свободных денежных средств [3].

Денежные средства организаций находятся в кассе в виде наличных денег и денежных документов на счетах в банках, в выставленных аккредитивах и на открытых особых счетах, чековых книжках и т.д. [2].

Порядок хранения и расходования денежных средств в кассе установлен Инструкцией Центрального банка РФ.

Денежные средства организации могут находиться в кассе (счет 50 «Касса»), на расчетных счетах в банках (счет 51 «Расчетные счета»), на валютных счетах в банках (счет 52 «Валютные счета»), на специальных счетах в банках (счет 55 «Специальные счета в банках»).

Денежные средства, хранящиеся в кассе, учитывают на активном синтетическом счете 50 «Касса». В дебет его записывают поступление денежных средств в кассу, а в кредит - выбытие денежных средств из кассы.

К счету 50 «Касса» могут быть открыты следующие субсчета:

1. «Касса организации».
2. «Операционная касса».
3. «Денежные средства» и др.

Денежные средства предприятия, хранящиеся на расчетных счетах, учитывают на активном синтетическом счете 51 «Расчетные счета». В дебет этого счета записывают поступления денежных средств на расчетный счет, а кредит - уменьшение денежных средств на расчетном счете. Основанием для записей по расчетному счету служат выписки банка с приложенными к ним оправдательными документами.

Для обобщения информации о наличии и движении средств в иностранной

валюте используют счет 52 «Валютные счета». К счету 52 «Валютные счета» открывают следующие субсчета:

1. «Текущие валютные счета»
2. «Валютные счета за рубежом» [1].

На счете 55 «Специальные счета в банках» учитывают наличие и движение денежных средств в отечественной и зарубежной валютах, находящиеся в аккредитивах, чековых книжках, иных платежных документах (кроме векселей). На текущих, особых и специальных счетах, а также движение средств целевого финансирования в той их части, которая подлежит обособленному хранению. К счету 55 «Специальные счета» могут быть открыты следующие субсчета:

- «Аккредитивы»;
- «Чековые книжки»;
- «Депозитные счета» и др.

Некоторые организации не могут сдавать денежную наличность в течение рабочего дня в обслуживающий банк. В этом случае организации в соответствии с заключенными договорами вносят подготовленную денежную наличность в кассы кредитных организаций, сберегательные кассы или кассы почтовых отделений, как правило, через инкассаторов банка и отделения связи.

В период с момента передачи денежных средств инкассаторам или непосредственно кредитным организациям, сберегательным кассам или почтовым отделениям сданные денежные средства учитываются на активном счете 57 «Переводы в пути». Основанием для принятия денежных средств на учет по счету 57 «Переводы в пути» являются квитанции кредитной организации, копии сопроводительных ведомостей на сдачу выручки инкассаторам или другие подобные документы [1].

Рационально организованный и соответствующим образом регулируемый информационный поток, систематизированные и обработанные данные служат надежной базой для построения моделей в соответствии с задачами анализа.

Основными задачами анализа денежных средств являются:

- оперативный, повседневный контроль за сохранностью наличных денежных средств и ценных бумаг в кассе организации;
- контроль за использованием денежных средств строго по целевому назначению;
- контроль за правильными и своевременными расчетами с бюджетом, банками, персоналом;
- контроль за соблюдением форм расчетов, установленных в договорах с покупателями и поставщиками;
- своевременная выверка расчетов с дебиторами и кредиторами для исключения просроченной задолженности;
- диагностика состояния абсолютной ликвидности организации;
- прогнозирование способности предприятия погасить возникшие обязательства в установленные сроки;
- способствование грамотному управлению денежными потоками предприятия.

Эффективность анализа денежных потоков организации во многом зависит от качества, достоверности и наличия соответствующего информационного обеспечения. В условиях постоянно изменяющейся экономической ситуации (внешней и внутренней) необходимо наличие аналитической информации о денежных потоках предприятия и условиях их формирования. Причем для обеспечения эластичности управленческой системы более актуальными становятся результаты не текущего, а оперативного и прогнозного анализа, позволяющие не, просто контролировать, а предвидеть ситуацию [5].

Список литературы

1. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет: Учебник - изд. 2-е, перераб. и доп./ Н. П. Кондраков - М.: ИНФРА - М, 2011. - 720 с.
2. Лытнева Н. А. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / под общ. ред. Н. А. Лытневой. - М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА - М, 2012. - 656 с.

3. Маркарьян, Э. А. Экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / Э. А. Маркарьян. - М.: КноРус, 2014. - 550 с.

УДК 336

ЗНАЧЕНИЕ АНАЛИЗА ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Тетюхина Елизавета Петровна

студентка учетно-финансового факультета

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет

имени И. Т. Трубилина», город Краснодар

***Аннотация:** В статье изучено значение анализа движения денежных средств прямым и косвенным методом. Рассмотрен анализ движения денежных средств по трем видам деятельности: текущей, финансовой и инвестиционной.*

The article examines the value of the analysis of cash flow direct and indirect method. The analysis of cash flow in three types of activities: current, financial and investment.

***Ключевые слова:** анализ движения денежных потоков, денежные средства, анализ хозяйственной деятельности, косвенный метод, прямой метод, текущая деятельность, инвестиционная деятельность, операционная деятельность.*

***Keywords:** cash flow analysis, cash, business analysis, indirect method, direct method, current activity, investment activity, operational activity.*

Основным источником информации для проведения анализа взаимосвязи прибыли, движения оборотного капитала и денежных средств является баланс, отчет о движении денежных средств.

Отчет о движении денежных средств - это документ финансовой отчетности, в котором отражаются поступление, расходование и нетто-изменения денежных средств в ходе текущей хозяйственной деятельности, а также инвестиционной и финансовой деятельности за определенный период. Эти изменения отражаются так, что позволяют установить взаимосвязь между остатками денежных средств на начало и конец отчетного периода.

Отчет о движении денежных средств - это отчет об изменениях финансового состояния, составленный на основе метода потока денежных средств.

Логика анализа движения денежных средств достаточно очевидна - необходимо выделить по возможности все операции, затрагивающие движение денежных средств.

Анализ движения денежных средств прямым и косвенным методом.

– прямой метод основывается на исчислении притока (выручка от реализации продукции, работ и услуг, авансы полученные и др.) и оттока (оплата счетов поставщиков, возврат полученных краткосрочных ссуд и займов и др.) денежных средств, т.е. исходным элементом является выручка;

– косвенный метод основывается на идентификации и учете операций, связанных с движением денежных средств, и последовательной корректировке чистой прибыли, т.е. исходным элементом является прибыль.

Прямой метод расчета основан на отражении итогов операций (оборотов) по счетам денежных средств за период. При этом операции группируются по трем видам деятельности:

– текущая (основная) деятельность - получение выручки от реализации, авансы, уплата по счетам поставщиков, получение краткосрочных кредитов и займов, выплата заработной платы, расчеты с бюджетом, выплаченные/полученные проценты по кредитам и займам;

– инвестиционная деятельность - движение средств, связанных с приобретением или реализацией основных средств и нематериальных активов;

– финансовая деятельность - получение долгосрочных кредитов и займов,

долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения, погашение задолженности по полученным ранее кредитам, выплата дивидендов.

Для того чтобы раскрыть реальное движение денежных средств на предприятии, оценить синхронность поступления и их расходования, а также увязать величину полученного финансового результата с состоянием денежных средств, необходимо выделить и проанализировать все направления поступления (притока) и расходования (оттока) денежных средств. Для этого используется «Отчет о движении денежных средств». В составе отчета денежных средств выделяют три раздела: текущая, инвестиционная и финансовая деятельность.

Текущая деятельность связана с производством и реализацией продукции, работ, услуг, т.е. с получением дохода.

Инвестиционная деятельность включает операции, связанные с реальными и портфельными инвестициями долгосрочного характера.

Финансовая деятельность связана с операциями по краткосрочному финансированию предприятия. В международной практике под финансовой деятельностью подразумевают движение денежных средств, связанное с изменениями в составе и размере собственного капитала и займов предприятия, включая банковские кредиты. Изменения в собственном капитале в данном разделе отчета связаны с эмиссией акций или иным денежным увеличением уставного капитала, а также полученным эмиссионным доходом. Однако в отечественной практике изменение собственного капитала вследствие полученного финансового результата в составе финансовой деятельности не учитывается, поскольку доходы и расходы, связанные с формированием финансового результата, учитываются в текущей деятельности.

Для анализа движения денежных средств можно использовать два метода: прямой и косвенный.

При использовании прямого метода сопоставляются абсолютные суммы поступления и расходования денежных средств по видам деятельности: текущей, инвестиционной и финансовой. Достоинство данного метода состоит в том, что

он позволяет оценить общие суммы прихода и расхода денежных средств предприятия, определить статьи, по которым формируется наибольший приток и отток денежных средств в разрезе видов деятельности. Информация, полученная при использовании данного метода, применяется при прогнозировании денежных потоков. Однако данный метод имеет существенный недостаток, потому что он не раскрывает взаимосвязи полученного финансового результата и изменения денежных средств на счетах предприятия.

Косвенный метод предпочтителен с аналитической точки зрения, так как позволяет определить взаимосвязь полученного финансового результата с изменением величины денежных средств. Данный метод предполагает корректировку чистой прибыли (убытка) для преобразования величины полученного финансового результата в величину чистого денежного потока. Для этого следует установить влияние изменений по каждой статье актива и пассива баланса на состояние денежных средств предприятия и его чистой прибыли. Например, прирост краткосрочных обязательств не влечет оттока денежных средств, поэтому его следует прибавить к чистой прибыли, а при уменьшении - вычесть. Уменьшение оборотных активов влечет к притоку денежных средств, поэтому чистую прибыль следует увеличить на уменьшение оборотных активов. И наоборот, увеличение оборотных активов влечет к оттоку денежных средств, поэтому чистую прибыль следует уменьшить на увеличение оборотных активов. В результате корректировки чистой прибыли устанавливается реальный приток (отток) денежных средств.

Список литературы

1. Камышанов, П. И. Бухгалтерская финансовая отчетность. Составление и анализ: учеб. пособие / П. И. Камышанов, А. П. Камышанов, - М.: Омега-Л, 2009. – 224 с.
2. Касьянова А. В. Учетная политика организаций на 2008 год. – М.: Российский Бухгалтер, 2008. - 284 с.

3. Кирьянова, З. В. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие / З. В. Кирьянова, Е. И. Седова, - М.: Юрайт, 2011. – 432 с.
 4. Ковалев В. В. Управление денежными потоками, прибылью и рентабельностью /В. В. Ковалев. - М.: Проспект, 2008. - 333 с.
 5. Кондраков Н. П. Самоучитель по бухгалтерскому учету, - 5-е изд., перераб. и доп. - Москва: Проспект, 2012 – 592 с.
-

УДК 336

**ОТРАЖЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ПРОДАЖ ПО
МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
И В ОТЕЧЕСТВЕННОЙ ПРАКТИКЕ УЧЕТА**

Тетюхина Елизавета Петровна

студентка учетно-финансового факультета

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет

имени И. Т. Трубилина», город Краснодар

***Аннотация:** В статье рассмотрено отражение финансовых результатов от продаж по международным стандартам финансовой отчетности и в отечественной практике учета.*

The article considers the reflection of financial results from sales according to international financial reporting standards and in the domestic accounting practice.

***Ключевые слова:** финансовые результаты, продажи, международные стандарты финансовой отчетности, бухгалтерский учет.*

***Keywords:** financial results, sales, international financial reporting standards, accounting.*

Элементами, отражающими финансовые результаты организации, являются доходы и расходы. В международных стандартах финансовой отчетности концепции «доходов» и «расходов» предприятия формулируются в главе «Принципы», а также в ряде стандартов (МСФО 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности», МСФО 8 «Операционные сегменты», МСФО 18 «Выручка») [3].

В российских нормативах по ведению бухгалтерского учета до недавнего времени отсутствовало четкое определение категорий «доходы» и «расходы» организации. В первый раз эти понятия были раскрыты для целей бухгалтерского учета в Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, одобренной 29 декабря 1997 г. Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов Российской Федерации и Президентским советом профессиональных бухгалтеров [3].

Однако на практике не все положения данной Концепции соблюдались, в силу отсутствия их связи с законодательством и нормативными актами, а также механизма практической реализации. Эту проблему призваны решить принятые в 1999 г. и вступившие в действие с 1 января 2000 г. положения по бухгалтерскому учету: ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Рассмотрим, насколько же соответствует трактовка доходов и расходов организации в современном российском законодательстве, требованиям международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

В соответствии с МСФО доход – это приращение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме притока или увеличения активов либо уменьшения обязательств, что выражается в увеличении капитала, не связанного с вкладами участников акционерного капитала. Необходимо отметить большую схожесть трактовок дохода предприятия в Концепции, ПБУ 9/99 и МСФО.

Во всех определениях доход – это приращение экономических выгод,

приводящее к увеличению капитала организации, за исключением вкладов участников. Согласно, Концепции доход – это увеличение экономических выгод или уменьшение обязательств. В МСФО увеличение экономических выгод трактуется как увеличение активов или уменьшение обязательств, в результате чего и происходит приращение капитала. Это полностью согласуется с определением капитала как части активов компании, остающейся после вычета всех ее обязательств.

Совершенно очевидно, что увеличение капитала произойдет в том случае, когда увеличатся активы, либо уменьшатся обязательства. Таким образом, в Концепции, несмотря на кажущееся сходство с МСФО, искажается понятие дохода, поскольку согласно положениям, любое уменьшение обязательств, уже есть доход. В ПБУ 9/99 понятие дохода трактуется аналогично МСФО.

В рассматриваемых документах дается классификация составляющих частей. В доходах МСФО указывается подразделение доходов на два класса: доходы от обычной деятельности и прочие доходы. Доход от обычной деятельности называется выручкой. Выручка возникает в процессе обычной деятельности организации, и именуется разными терминами, в том числе продажи, вознаграждения, проценты, дивиденды, роялти и арендная плата. Прочие доходы могут возникать, и не возникать в процессе деятельности предприятия. В МСФО отмечается условный характер отнесения доходов к той или иной группе в зависимости от конкретной деятельности организации и единый характер различных статей доходов по экономической природе, так как все они представляют собой увеличение экономических выгод.

В отличие от МСФО в Концепции, классификация статей доходов рассматривается кратко, при этом не отражается смысл подразделения доходов на доходы от основной деятельности и прочие.

Гораздо более подробно приводится классификация статей доходов в ПБУ 9/99. Аналогично МСФО в ПБУ 9/99 доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности организации и прочие. Принцип отнесения доходов к

определенной группе такой же, как и в МСФО, – исходя из характера деятельности предприятия и его операций. Аналогично МСФО в ПБУ 9/99 отмечается условность отнесения доходов к доходам от обычных видов деятельности для разных организаций: одни и те же доходы могут быть основными для одних организаций и прочими для других. В отличие от МСФО в ПБУ 9/99 более четко определяется критерий отнесения доходов к доходам от обычных видов деятельности [4].

Этим критерием является предмет деятельности, который в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации указывается в учредительных документах предприятий. Если в учредительных документах не указывается предмет деятельности организации, она определяет отнесение доходов к доходам от обычных видов деятельности самостоятельно, что разрешается в соответствии с п. 4 ПБУ 9/99.

В ПБУ 9/99 приводится более детальная классификация прочих доходов, чем в МСФО. Точнее говоря, в МСФО не классифицируются прочие доходы, а только приводятся некоторые их примеры: реализация основных средств, «нереализованные» доходы от увеличения балансовой стоимости активов при их переоценке.

В МСФО определяются критерии включения дохода в финансовую отчетность. Факт включения называется «признанием дохода». По МСФО доход признается в отчете о прибылях и убытках, если возникает увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением активов или уменьшением обязательств, которые могут быть надежно измерены. Аналогичны МСФО критерии признания дохода в отечественной Концепции бухгалтерского учета. ПБУ 9/99 также содержит раздел, посвященный признанию доходов. В отличие от Концепции, в ПБУ 9/99 расшифровываются принципы признания для различных статей доходов в соответствии с их классификацией. Доходы от обычных видов деятельности в ПБУ 9/99 называются выручкой. Проанализируем соответствие признания выручки в ПБУ 9/99 и МСФО.

Если категория «доходы» определяется в концептуальной главе МСФО «Принципы», то выручке фирмы посвящен отдельный стандарт МСФО 18, который так и называется «Выручка». ПБУ 9/99, по сути, представляет собой совмещение концептуальных основ с их практической реализацией. В МСФО 18 признание выручки осуществляется по-разному, в зависимости от вида выручки:

- выручка от продажи товаров;
- выручка от предоставления услуг;
- выручка от использования другими сторонами активов компании, приносящих проценты, лицензионные платежи и дивиденды.

Однако в МСФО 18 приводятся не все возможные виды выручки. Виды выручки, не отраженные в МСФО 18, рассматриваются в других стандартах, например доходы от договоров аренды – в МСФО 17, дивиденды – в МСФО 28, изменения справедливой стоимости финансовых активов и финансовых обязательств – в МСФО 32. В зависимости от вида выручки в МСФО устанавливаются различные критерии признания ее в отчетности.

В отличие от МСФО в российском законодательстве выручке уделяется гораздо меньше внимания. Все виды выручки отражаются в одном ПБУ 9/99, причем более поверхностно, чем в МСФО. Согласно ПБУ 9/99 критерии признания выручки включают пять пунктов, которые распространяются на все виды выручки. Исключение составляет только выручка от предоставления за плату во временное пользование активов, для признания которой требуется выполнение только трех пунктов из пяти. Данные пять условий наиболее близки условиям МСФО 18 для признания выручки от продажи товаров.

Из данных пяти условий четыре последних, приведенные в таблице 1, идентичны. По МСФО оценка момента передачи компанией покупателю значительных рисков и вознаграждений, связанных с собственностью, требует изучения условий сделки. В большинстве случаев, передача рисков и вознаграждений, связанных с собственностью, совпадает с передачей юридических прав собственности или передачей владения покупателю. Это происходит в основном при

розничных продажах. В других случаях передача рисков и вознаграждений, связанных с собственностью, происходит в иной момент, чем передача юридических прав собственности или передача владения.

Таблица 1 – Критерии признания выручки

ПБУ 9/99	МСФО 18
а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом	(а) компания перевела на покупателя значительные риски и вознаграждения, связанные с собственностью на товары
б) сумма выручки может быть определена	(с) сумма выручки может быть надежно оценена
в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации	(d) существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в компанию
д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены	(е) понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть надежно оценены
г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана)	(b) компания больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, и не контролирует проданные товары

К таким случаям относятся:

- организация сохраняет ответственность за неудовлетворительную деятельность, не покрываемую стандартными гарантийными обязательствами;
- получение выручки от конкретной продажи зависит от получения выручки покупателем в результате продажи его товаров;
- отправляемые товары подлежат установке, а установка составляет значительную часть контракта, который еще не выполнен компанией;
- покупатель имеет право расторгнуть сделку купли-продажи по причине, определенной в договоре купли-продажи, и у компании нет уверенности в получении прибыли.

Если организация сохраняет значительные риски, связанные с собственностью, сделка не является продажей и выручка по ней не признается. Если она сохраняет, лишь незначительные риски, связанные с собственностью, сделка

является продажей и выручка признается. В ПБУ 9/99 нет даже самого понятия рисков. Если между сторонами заключен договор и произведена оплата, то организация, очевидно, в любом случае должна признать выручку.

В МСФО устанавливаются критерии включения расходов в финансовую отчетность. Факт включения называется «признанием расходов». Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках, если возникает уменьшение будущих экономических выгод, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательства, которые могут быть надежно измерены.

Сопоставим данную трактовку с признанием расходов в отечественной Концепции. Несмотря на то, что формулировки Концепции, как обычно, короче и не содержат пояснительных примеров, как в МСФО, следует признать, что их перечень в целом соответствует МСФО. Введение в Концепции дополнительного условия о независимости признания расхода от налогооблагаемой базы очень важно для российского учета, которому свойственно традиционное, первоочередное, удовлетворение требований налоговых органов. Это условие подтверждает стремление привести российскую отчетность в соответствие с требованиями международных стандартов.

В ПБУ 10/99 включены все требования к признанию расходов, изложенные в Концепции, а значит, и в МСФО. Однако помимо данных требований ПБУ 10/99 содержит еще ряд условий. Так, в ПБУ 10/99 вводится критерий: «Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий: расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота...». Таким образом, в отличие от МСФО расход в соответствии с ПБУ 10/99 не может быть признан только на основании профессионального суждения бухгалтера об уменьшении экономических выгод, и должен подтверждаться документально: договором, нормативом и т.д. Не соответствует важнейшему принципу МСФО – принципу начисления и критерий признания расхода для некоторых предприятий по кассовому методу, изложенный в ст. 18 ПБУ 10/99 [5].

Рассмотрев концепции доходов и расходов в МСФО и отечественном законодательстве, сопоставим их отражение в финансовой отчетности в соответствии с российскими стандартами и МСФО. Как в МСФО, так и в отечественной практике на основе информации о доходах и расходах предприятия определяются финансовые результаты его деятельности, которые отражаются в отчете о прибылях и убытках. Вопросы раскрытия финансовых результатов фирмы в отчетности подробно рассмотрены в МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО 8 «Чистая прибыль или убыток за период, фундаментальные ошибки и изменения в учетной политике».

В МСФО 8 классифицируются статьи прибылей и убытков для их раскрытия в отчетности на 2 качественно различные группы:

- прибыль или убыток от обычной деятельности;
- результаты чрезвычайных обстоятельств.

В соответствии с МСФО 1 при раскрытии в отчетности прибыли и убытки должны подразделяться на линейные статьи, которые в свою очередь должны разбиваться на подклассы.

Как минимум отчет о прибылях и убытках должен включать следующие линейные статьи:

- выручка;
- результаты операционной деятельности;
- затраты по финансированию;
- доля прибылей и убытков, ассоциированных компанией и совместной деятельности, учитываемых по методу участия;
- расходы по налогу;
- прибыль и убыток от обычной деятельности;
- результаты чрезвычайных обстоятельств;
- доля меньшинства;
- чистая прибыль или убыток за период.

Важно отметить, что названия, порядок и дополнительные линейные

статьи могут определяться организацией самостоятельно. Разбивка статей прибылей и убытков на подклассы может осуществляться одним из двух методов: методом характера затрат или методом функции затрат.

При первом методе расходы объединяются в отчете о прибылях и убытках в соответствии с их характером (например, амортизация, закупка материалов, транспортные расходы, заработная плата и жалованье, затраты на рекламу) и не перераспределяются между различными функциональными направлениями внутри компании. При методе функции затрат, или «себестоимости продаж», расходы классифицируются в соответствии с их функцией, как часть себестоимости продаж, распределения или административной деятельности. Выбор метода разбивки статей прибылей и убытков зависит как от исторических, так и от отраслевых факторов и характера деятельности организации. В зависимости от метода классификации расходов определяется форма отчета о прибылях и убытках.

Список литературы

1. Дементей, Т. Н. Бухгалтерский учет: учеб, пособие / Т. Н. Дементей. - М.: ИНФРА-М. - 2009. - 746 с.
2. Домбровская, Е. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб, пособие / Е. Н. Домбровская. - М.: ИНФРА-М. - 2008. - 288 с.
3. Заббарова, О. А. Составление бухгалтерской отчетности организации: учеб, пособие / О. А. Заббарова. - М.: КноРус. - 2009. - 256 с.
4. Комплексный экономический анализ: учеб, для вузов / С. И. Жминько, В. В. Шоль, А. В. Петух и др.; Под ред. проф. С. И. Жминько. - М.: Форум, 2011. – 368 с.
5. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет: учеб, пособ. / Н. П. Кондраков. – 5-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2008. - 717 с.

«Инновационное развитие экономики»
II Международная научно-практическая конференция
Научное издание

Научно-исследовательский центр «Иннова»
353440, Краснодарский край, г.-к. Анапа,
ул. Крымская, 216, оф. 32/2
Тел.: 8 (918) 38-75-390; 8 (861) 333-44-82
Подписано к использованию 30.01.2019 г.
Объем 417 Кбайт. Электрон. текстовые данные

