

Научно-исследовательский центр «Иннова»



ЛУЧШАЯ СТУДЕНЧЕСКАЯ СТАТЬЯ 2023

Сборник научных трудов по материалам
V Международного научно-исследовательского
конкурса, 20 февраля 2023 года, г.-к. Анапа

Анапа
2023

УДК 00(082) + 001.18 + 001.89

ББК 94.3 + 72.4: 72.5

Л87

Ответственный редактор:

Скорикова Екатерина Николаевна

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).

Л87 ЛУЧШАЯ СТУДЕНЧЕСКАЯ СТАТЬЯ 2023. Сборник научных трудов по материалам V Международного научно-исследовательского конкурса (г.-к. Анапа, 20 февраля 2023 г.). – Анапа: Изд-во «НИЦ ЭСП» в ЮФО, 2023. - 27 с.

ISBN 978-5-95356-084-9

В настоящем издании представлены материалы V Международного научно-исследовательского конкурса: «ЛУЧШАЯ СТУДЕНЧЕСКАЯ СТАТЬЯ 2023», состоявшегося 20 февраля 2023 года в г.-к. Анапа. Материалы сборника научных трудов посвящены актуальным проблемам науки, общества и образования. Рассматриваются теоретические и методологические вопросы в социальных, гуманитарных, естественных и других науках.

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

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

© Коллектив авторов, 2023.

© Изд-во «НИЦ ЭСП» в ЮФО

(подразделение НИЦ «Иннова»), 2023.

ISBN 978-5-95356-084-9

СОДЕРЖАНИЕ

ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ НАУКИ

УСЛОВИЯ ФОРМИРОВАНИЯ ЧИТАТЕЛЬСКОЙ КОМПЕТЕНТНОСТИ У МЛАДШИХ ШКОЛЬНИКОВ НА УРОКАХ ЛИТЕРАТУРНОГО ЧТЕНИЯ

Рудакова Екатерина Сергеевна..... 4

ЮРИДИЧЕСКИЕ НАУКИ

ГОСУДАРСТВО И ГРАЖДАНСКОЕ ОБЩЕСТВО В БОРЬБЕ С КОРРУПЦИЕЙ

Бирюкова Софья Евгеньевна 10

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Скоринова Екатерина Николаевна..... 16

МЕТОДИКИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ПО РОССИЙСКИМ И МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ

Скоринова Екатерина Николаевна..... 22

ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ НАУКИ

УДК 37.018.46

УСЛОВИЯ ФОРМИРОВАНИЯ ЧИТАТЕЛЬСКОЙ КОМПЕТЕНТНОСТИ У МЛАДШИХ ШКОЛЬНИКОВ НА УРОКАХ ЛИТЕРАТУРНОГО ЧТЕНИЯ

Рудакова Екатерина Сергеевна

Студентка 5 курса, отдела очного обучения СГПИ (филиал) ПГНИУ

Профиль «Дошкольное и Начальное образование»

Соликамск, Россия

***Аннотация.** В статье рассматривается понятие «читательская компетентность». Представлены результаты исследования уровня сформированности читательской компетентности у учащихся 4-х классов на базе МАОУ «СОШ №16» г. Соликамска. Предполагается разработка краткосрочного проекта, направленного на повышение и формирование читательских компетенций у младших школьников. Описаны педагогические условия, способствующие формированию читательских компетенций.*

The article deals with the concept of "reader's competence". The results of a study of the level of formation of reading competence among students of the 4th grade on the basis of the MAOU «Secondary School No. 16» in Solikamsk are presented. It is planned to develop a short-term project aimed at improving and developing reading competencies among younger students. Pedagogical conditions that contribute to the formation of reading competencies are described.

***Ключевые слова:** читательские компетенции, техника чтения, младшие школьники, педагогические условия.*

***Keywords:** reading competencies, reading technique, younger students, pedagogical conditions.*

В мире все меняется быстро, следовательно, человек всегда должен

идти в ногу со временем и его изменениями, т.е., вести активное самообразование и школьники не исключение. Одним из основополагающим условием процесса самообразования является освоение учащимися основополагающих компетенций. Одной из приоритетных направлений на этапе начального образования является освоение младшими школьниками «читательской компетентности».

На сегодняшний день методика обучения литературному чтению приобретает новый смысл. Проблема качественного чтения учащихся становится одной из приоритетных в международных и отечественных исследованиях, ибо работа с письменной информацией приобретает все большую актуальность. Читательская компетентность рассматривается учеными как базовая составляющая познавательной и коммуникативной компетентностей.

Л.В. Басова выделяет четыре базовые характеристики понятия «компетентность»: использование компетентности всегда происходит в определенном контексте; компетентность всегда является результатом, она характеризует то, что может сделать индивид, а не описывающий процесс, во время которого он приобрел эту компетентность; для измерения способности индивида пользоваться компетентностью нужны четко определенные и утвержденные стандарты; компетентность является мерой того, что индивид может сделать в конкретно определенное время [1].

По мнению О.В. Глухой, «сущностный признак этой категории составляет комплекс личностных и интеллектуальных качеств читателя, которые позволяют ему эффективно взаимодействовать с текстом, адекватно понимать произведение, вступая в диалог с автором, оценивая прочитанное, выражая свое отношение к нему» [2, с. 118].

Анализируя ключевые компетентности, стало понятным, что общими для всех являются такие умения, как: чтение с пониманием, умение выразить свою мысль устно и письменно, творчество, инициативность, способность логически обосновывать позицию и другие. Считаем, что это и обусловило формулировку новых задач уроков литературного чтения. Исследуя обозначенную проблему,

считаем, что читательская компетентность учащихся, проявляется в сформированности читательской навыки, понимании текстов, различных по жанрам, умение давать личностную оценку прочитанному, обретении ценностей, которые крайне необходимы для социализации личности.

Нами было проведено диагностическое исследование уровня сформированности читательской компетентности у учащихся 4-х классов на базе МАОУ «СОШ №16» г. Соликамска. В диагностике принимало участие 28 младших школьников.

Для начала нами была проведена диагностика уровня сформированности у учащихся техники чтения с целью понимания осмысленного чтения, ориентирования в тексте, четком произношении слов. Для проверки техники чтения использовался отрывок С. Аксакова «Аленький цветочек».

Результаты исследования представим на рисунке 1.



Рисунок 1 – Результаты исследования техники чтения у учащихся 4-х классов

Для выявления уровня сформированности читательской компетентности мы провели среди учащихся диагностику О.В. Долговой, С.Д. Марковой. Младшим школьникам был предложен для прочтения текст «Боярский сын и пастух». После прочтения учащиеся выполняли задания по прочитанному тексту в виде 7 вопроса открытого характера, 3 вопроса закрытого характера, и 3 вопроса на определение соответствия.

Полученные результаты диагностики представлены в виде диаграммы на рисунке 2.

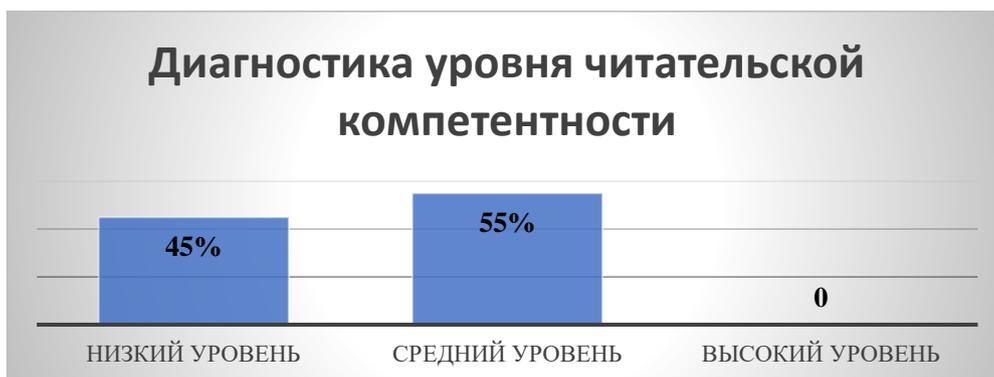


Рисунок 2 – Результаты диагностики уровня читательской компетентности

Итак, исходя из полученных данных, можно сделать вывод, что у учащихся 4-х классов недостаточно сформирована читательская компетентность, младшие школьники имеют проблемы с установлением порядка действий в прочитанном тексте, характеристикой героев опираясь на текст, имеются проблемы со смысловым чтением и т.д. Следовательно, одной из приоритетных задач заключается в повышении уровня развития данной компетенции у учащихся, что предполагает разработку краткосрочного проекта, направленного на повышение и формирование данных компетенций. При разработке проекта следует учитывать педагогические условия:

- использование технологии продуктивного чтения;
- использование речевых разминок на уроках литературного чтения;
- включение в уроки литературного чтения творческих заданий.

Реализация первого педагогического условия – использование технологии продуктивного чтения на уроках литературного чтения, нацелено не только на формирование читательского интереса у младших школьников, а также способствует активизации мыслительной деятельности. Использование технологии продуктивного чтения способствует глубокому усвоению знаний учащихся об авторе и произведении, полноценному пониманию и восприятию прочитанного, тем самым у ребенка формируется устойчивый читательский интерес. Н.Н. Светловская выделяет три этапа работы над текстом в процессе технологии продуктивного чтения (рис. 3).

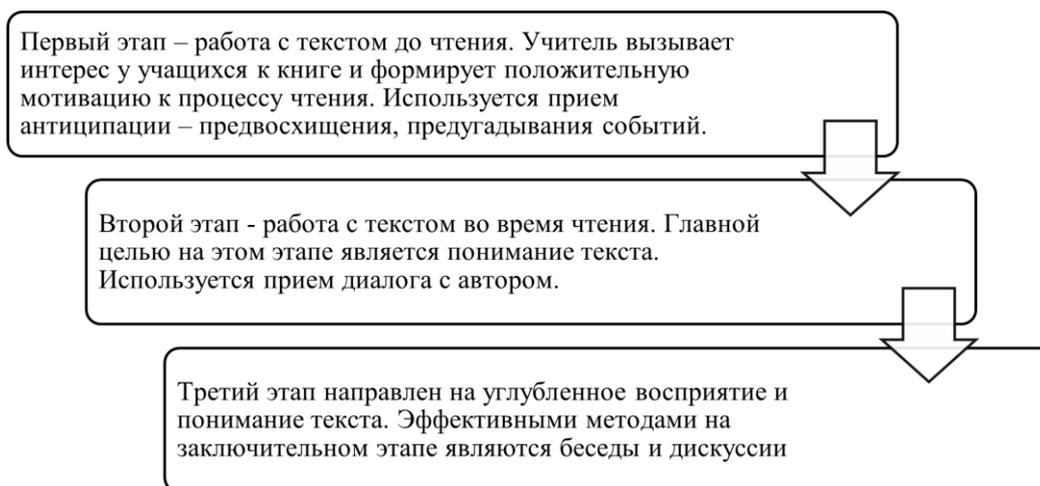


Рисунок 3 – Этапы работы над текстом в процессе технологии продуктивного чтения (Н.Н. Светловская)

Исходя из рисунка 3, можно сделать вывод, что все этапы взаимосвязаны, на каждом этапе применяются различные приемы и методы работы с текстом. Через реализацию первого условия формируются такие читательские компетенции, как определять главную мысль в тексте, понимание прочитанного произведения, нахождение нужной информации в тексте.

Вторым условием формирования читательской компетенции выступает использование речевых разминок на уроках литературного чтения. Такие речевые разминки как артикуляционная гимнастика и чтение чистоговорок способствуют формированию таких читательских компетенций, как увеличение скорости чтения, выразительное и сознательное чтение. Проведению речевых разминок на уроках литературного чтения отводится определенное время. Урок чтения следует начинать с подготовки артикуляционного аппарата младших школьников. во время артикуляционной гимнастики дети отрабатывают чтение труднопроизносимых буквосочетаний. Большую роль при работе над чтением играют скороговорки. Работа со скороговоркой идет медленно с преувеличенной четкостью речи [3]. Важно произносить сложное слово по слогам, в медленном темпе, без каких-либо затруднений. Сначала отбираются короткие, а затем более сложные скороговорки.

Третье педагогическое условие – включение в уроки литературного чтения творческих заданий. К творческим заданиям, которые способствуют фор-

мированию читательских компетенций у младших школьников, относят синквейны, выразительное чтение, составление «карты персонажа», инсценирование текста, драматизация, создание рисованного диафильма и т.д.

Таким образом, мы предполагаем, что соблюдение вышеперечисленных условий при разработке проекта будет способствовать повышению уровня читательской компетенции у младших школьников. Работа в данном направлении ведется. В проект мы планируем включить артикуляционные упражнения, упражнения со чтением скороговорок, планировать уроки с соблюдением технологии продуктивного чтения, а также разработать ряд творческих заданий.

Список литературы

1. Басова, Л. В. Формирование читательской компетентности младших школьников // Начальная школа: Проблемы и перспективы, ценности и инновации. – 2015. – № 8. – С. 22-25.

2. Глухова, О. В. Работа с текстом как основа формирования читательской компетентности // Филологическое образование в период детства. – 2017. – № 24. – С. 117-123.

3. Кожаниязова, А. Е. Читательская компетентность: сущность, особенности и условия развития // Национальная Ассоциация Ученых. – 2016. – № 9(25). – С. 63-65.

4. Старшинова, Е. Н. Формирование читательской компетентности младших школьников на уроках литературного чтения // Студенческая наука и XXI век. – 2018. – № 16-2. – С. 313-316.

ЮРИДИЧЕСКИЕ НАУКИ

УДК 336

ГОСУДАРСТВО И ГРАЖДАНСКОЕ ОБЩЕСТВО В БОРЬБЕ С КОРРУПЦИЕЙ

Бирюкова Софья Евгеньевна

Курсант

Научный руководитель: Кузминова Елена Юрьевна

к.ю.н.

Орловский юридический институт

МВД России им. В.В. Лукьянова, г. Орел

***Аннотация.** В данной статье поднимаются проблемы противодействия коррупции в России, а также важность взаимоотношения между институтами власти и гражданским обществом как основной метод борьбы с коррупционными правонарушениями.*

***Annotation.** This article raises the problems of combating corruption in Russia, as well as the importance of the relationship between government institutions and civil society as the main method of combating corruption offenses.*

***Ключевые слова:** коррупция, гражданское общество, государство, национальная безопасность*

***Keywords:** corruption, civil society, state, national security.*

В рамках обеспечения национальной безопасности для современной России острыми остаются проблемы качества и эффективности работы государственных органов и их постоянного стремления искоренить коррупцию. Важным фактором актуализации проблемы правовых аспектов противодействия коррупции в контексте национальной безопасности России является высокая напряжённость в её социальном пространстве. Взаимосвязь между институтами правительства и элементами гражданского общества в эффективной борьбе с

коррупцией остаётся дискуссионной.

Проблема коррупции представляет потенциальную угрозу национальным интересам России. Достижение консолидации гражданского общества и государственных институтов в борьбе с этим явлением может быть единственным эффективным катализатором, направленным на борьбу с этим явлением. Только путем разработки эффективной стратегии национальной безопасности, учитывающей национальные интересы и культурные особенности населения регионов, мы сможем построить действительно эффективную модель взаимодействия гражданского общества и органов власти в контексте решения проблем борьбы с коррупцией.

Либерально-демократическая модель взаимодействия институтов гражданского общества и государства, зарекомендовавшая себя с положительной стороны в Западной Европе, доказала свою эффективность. Эта модель основана на презумпции согласия правительства с необходимостью создания системы общественного контроля в сфере национальных интересов и систем гарантий национальной безопасности. Политически конструктивные объединения граждан должны быть равноправными субъектами системы обеспечения национальной безопасности.

Таким образом, приведенные выше аргументы указывают на актуальность рассматриваемой темы. В России сложилась государственническая модель взаимодействия государства и гражданского общества в процессе реализации стратегии национальной безопасности. Несмотря на неоспоримые преимущества данной модели, она обладает рядом существенных недостатков, препятствующих эффективному взаимодействию институтов гражданского общества и государства в борьбе с коррупцией. Одной из таких проблем являются пробелы в законодательстве, регулирующем совместную деятельность государственных и гражданских институтов, а также очевидная безынициативность граждан в решении насущных проблем государственной жизни. В рамках существующей российской модели взаимодействия гражданского общества и государственных институтов государство берёт на себя ведущую роль в борьбе с кор-

рупцией, оставляя за институтами гражданского общества второстепенную роль. Нет никаких сомнений в том, что отсутствие инициативы порождает отсутствие эффективных общественных инициатив по борьбе с коррупцией. Поощрение активного правосознания граждан со стороны государства создало бы реальные предпосылки для усиления общественного контроля за деятельностью государственных структур в борьбе с коррупцией.

В государственнической модели обеспечения национальной безопасности в борьбе с коррупцией положительную роль могут сыграть эффективно используемые современные мобильные технологии, которые могут стать одним из элементов активных проявлений граждан в выражении своей позиции по актуальным проблемам в жизни государства и общества. Однако государство не должно всецело полагаться на интернет-ресурсы в плане выражения мнений людей. Проявление активизма не всегда отражает политические реалии и настроения общества, а иногда может служить инструментом манипулирования общественным мнением.

Для повышения эффективности совместной деятельности государственных структур и институтов гражданского общества необходимо модернизировать существующую модель взаимодействия общества и государства. Российское общество объективно нуждается в повышении роли объединений граждан в процессе их взаимодействия с государством в ходе решения задач противодействия коррупции. Таким образом, необходимо добиться постоянного взаимодействия между институтами гражданского общества и государством, чтобы совместно противодействовать всевозможным проявлениям коррупционных факторов, одновременно совершенствуя саму модель такого взаимодействия.

Для эффективной борьбы с коррупцией важно развивать новые формы общественного контроля, которые помогут повысить уровень общественного доверия к действующей власти. Меры социального контроля могут быть эффективно реализованы путём запуска процедур самоорганизации гражданского общества. При поддержке государства важно обеспечить плавный переход контроля из прямого государственного влияния в сферу косвенного регулирующе-

го воздействия, что будет способствовать самоорганизации граждан и повышению их уровня политической активности, а также усилению их заинтересованности в позитивных изменениях в жизни государства. Общественный мониторинг может служить методом государственной политики, направленным на усиление активного правового сознания граждан.¹

В России общественный контроль реализуется через общественные советы при федеральных органах исполнительной власти, формирование и деятельность которых неоднократно подвергались критике как со стороны общественных организаций, так и высших должностных лиц государства. Так, в июне 2017 года В.В. Путин дал конструктивную оценку деятельности общественных советов при министерствах и ведомствах, назвав их работу формальной и не имеющей продуктивной направленности.²

В целях совершенствования деятельности общественных советов необходимо создать единую технологическую платформу, транслирующую результаты работы всех общественных советов, которые будут способствовать эффективной работе государственных институтов в борьбе с коррупцией и другими правонарушениями, представляющими угрозу национальной безопасности.

Стратегия национальной безопасности Российской Федерации в области противодействия коррупции нуждается в построении систем безопасности для её субъектов.³ Целью реализации концепции национальной безопасности России на региональном уровне является воплощение национальных интересов с учётом специфики отдельных субъектов Российской Федерации. Несмотря на существование стратегии национальной безопасности РФ, её реализация на местах нуждается в разработке локальных концепций национальной безопасности в каждом из регионов отдельно, с учётом национальных, культурных и религиозных особенностей.

¹Антикоррупция: правовые основы противодействия коррупции в Российской Федерации / С.Н. Братановский, М.Ф. Зеленев, Н.Н. Косаренко: КноРус, 2018, 277 с.

²URL: <https://otlichnoe-mnenie.mirtesen.ru/blog/43187154711/Putin:-Formirovanie-obschestvennyih-советov-pri-ministerstvah-ne>

³Организационно-правовые механизмы противодействия коррупции в субъектах Российской Федерации / Т.Я. Хабриева, А.М. Цирин, Л.В. Андриченко: Проспект, 2019. 224 с.

Стоит обратить внимание на то, что выбор региональной стратегии национальной безопасности обоснованно будет зависеть от уровня социально-экономического развития общества. Например, в Северо-Кавказском федеральном округе наблюдается низкая социально-политическая стабильность, одной из причин которой выступает высокий уровень коррупционных преступлений.⁴ В ряде регионов Северо-Кавказского федерального округа с учётом религиозных и национальных особенностей вопрос эффективного взаимодействия институтов гражданского общества и государства будет наиболее эффективным, если представители религиозных организаций и национальных объединений будут активно участвовать в работе общественных организаций. Если общество и государство достигают такого уровня социального развития в своем взаимодействии, что они способны обеспечить равенство всех религиозных групп путём достижения компромисса и удовлетворения духовных потребностей граждан, то это модель является наиболее оптимальной для современной России.

Таким образом, в контексте обеспечения национальной безопасности проблемы качества и эффективности работы государственных органов, их постоянного стремления искоренить коррупцию, а также взаимоотношения между институтами самой власти и элементами гражданского общества остаются значимыми и очень острыми для современной России. Для решения этой проблемы необходимо, во-первых, обеспечить постоянное взаимодействие между институтами гражданского общества и государством для совместной работы по противодействию всевозможным проявлениям коррупционных факторов. А во-вторых, важно разработать новые формы общественного контроля, которые помогут повысить уровень общественного доверия к действующей власти. Меры социального контроля могут быть эффективно реализованы путём запуска процедур самоорганизации гражданского общества.

⁴Правовые основы деятельности Комиссии по координации работы по противодействию коррупции в субъекте Российской Федерации / С. Н. Матулис // Журнал российского права. – 2018. – № 7. – С. 149–157

Список литературы

1. Антикоррупция: правовые основы противодействия коррупции в Российской Федерации / С.Н. Братановский, М.Ф. Зеленев, Н.Н. Косаренко: КноРус, 2018, 277 с.
2. Организационно-правовые механизмы противодействия коррупции в субъектах Российской Федерации / Т.Я. Хабриева, А.М. Цирин, Л.В. Андриченко: Проспект, 2019. 224 с.
3. Правовые основы деятельности Комиссии по координации работы по противодействию коррупции в субъекте Российской Федерации / С. Н. Матулис // Журнал российского права. – 2018. – № 7. – С. 149–157;
4. URL: <https://otlichnoe-mnenie.mirtesen.ru/blog/43187154711/Putin:-Formirovanie-obschestvennyih-sovetov-pri-ministerstvah-ne;>

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

УДК 330

ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Скорикова Екатерина Николаевна

ООО «НИЦ ЭСП» в ЮФО

***Аннотация:** В статье изучен порядок отражения этапов формирования доходов и расходов по обычным видам деятельности.*

The article examines the procedure for reflecting the stages of income and expenses for ordinary activities.

***Ключевые слова:** бухгалтерский учет, бухгалтерская отчетность, доходы организации, расходы организации, финансовый результат.*

***Keywords:** accounting, financial statements, income of the organization, expenses of the organization, financial result.*

Исследуемая организация получает основную часть прибыли от оптовой торговли эксплуатационными материалами и принадлежностями для машин и оборудования. Прибыль от продажи товаров определяют как разницу между выручкой от продажи товаров в действующих ценах без НДС, и других вычетов, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и затратами на их производство и продажу.

Финансовый результат от продажи товаров в ООО «Промспецсервис» определяют по счёту 90 «Продажи». Этот счёт предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним. На этом счёте отражаются, в частности, выручка и себестоимость.

Учет продаж товаров в ООО «Промспецсервис» ведется в регистрах ана-

литического и синтетического учета.

Согласно пункту 5 ПБУ 9/99 «Доходы организации», доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи товаров.

К расходам по обычным видам деятельности относятся, в частности, затраты:

– связанные с приобретением сырья, материально-производственных запасов;

– возникающие непосредственно в процессе переработки материально-производственных запасов для целей производства товаров.

В составе расходов по обычным видам деятельности организации следует отразить все затраты, связанные с получением доходов, которые организация отражает в бухгалтерском учете и отчетности как доходы по обычным видам деятельности. Доходы по обычным видам деятельности отражаются в ООО «Промспецсервис» по кредиту субсчета 90-1 «Выручка от продаж». Расходы, которые организация понесла в связи с осуществлением обычных видов деятельности, при формировании финансового результата списываются со счетов учета затрат в дебет субсчета 90-2 «Себестоимость продаж».

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каждому виду товаров, а при необходимости и по другим направлениям (регионам реализации товаров). В соответствии с Планом счетов сумма выручки от продажи товаров, отражается в бухгалтерском учете на момент ее признания.

К счёту 90 «Продажи» в ООО «Промспецсервис» открыты следующие субсчета:

- 90-1 «Выручка от продаж»;
- 90-2 «Себестоимость продаж»;
- 90-3 «Налог на добавленную стоимость»;
- 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж».

Счет 90 «Продажи» используется не только для исчисления результатов от продажи товаров, но и для формирования накопительных данных к отчету о

финансовых результатах.

Записи по субсчетам 90-1 «Выручка», 90-2 «Себестоимость продаж», производят накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2 «Себестоимость продаж» и кредитового оборота по субсчёту 90-1 «Выручка» определяют финансовый результат от проданных товаров за отчетный месяц. Выявленную прибыль или убыток ежемесячно заключительными проводками списывают со субсчёта 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж» на счёт 99 «Прибыли и убытки». Итоговые учетные записи по счету 90 «Продажи» в ООО «Промспецсервис» за 2022 г. приведены ниже.

Рассмотрим порядок отражения в учете хозяйственных операций от продажи товаров в ООО «Промспецсервис» за 2022 г.:

1. Отражен «входящий» остаток по счету 90 «Продажи» 67000 руб.

В анализе счета 90 «Продажи» за 2022 год обнаружена запись по счету 90 «Продажи» в корреспонденции со вспомогательным счетом 00, которая явилась следствием невыясненного остатка по счету 90 «Продажи» при заполнении базы данных «1С: Предприятие» на начало 2022 года. Это нарушение действующего законодательства более подробно рассмотрим в главе 4 дипломной работы.

2. Отражена выручка от продажи товаров:

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» 13247860 руб.

Кредит субсчета 90-1 «Выручка от продаж» 13247860 руб.

3. Начислен НДС от продажной стоимости товаров:

Дебет субсчета 90-3 «Налог на добавленную стоимость» 2020860 руб.

Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» 2020860 руб.

4. Списана покупная стоимость товаров при их продаже:

Дебет субсчета 90-2 «Себестоимость продаж» 3437000 руб.

Кредит счета 41 «Товары» 3437000 руб.

5. Списана торговая наценка по проданным товарам:

Дебет субсчета 90-2 «Себестоимость продаж» 3117583 руб.

Кредит счета 42 «Торговая наценка» 3117583 руб.

6. Списаны на себестоимость продаж, расходы на продажу:

Дебет субсчета 90-2 «Себестоимость продаж» 2298000 руб.

Кредит счета 44 «Расходы на продажу» 2298000 руб.

7. В результате аудиторской проверки за 2021 год было выявлено нарушение в учете общехозяйственных расходов (после подписания годовой бухгалтерской отчетности). Списаны общехозяйственные расходы, ошибочно учтенные в 2021 году:

Дебет субсчета 90-2 «Себестоимость продаж»

7800

 руб.

Кредит счета 26 «Общехозяйственные расходы»

7800

 руб.

Данная хозяйственная операция составлена не корректным образом, нарушение составления операции, рассмотрим в главе 4 дипломной работы.

8. Отражена сумма отложенного НДС по отгруженной продукции (до перехода права собственности):

Дебет субсчета 90-2 «Себестоимость продаж» 23217 руб.

Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
23217 руб.

В соответствии со ст. 146 НК РФ «Объект налогообложения» НДС начисляется в момент перехода права собственности. Таким образом, данная запись является ошибочной.

9. Определена прибыль от продаж по обычным видам деятельности в составе конечного финансового результата:

Дебет субсчета 90-9 «Прибыль от продаж» 2292000 руб.

Кредит счета 99 «Прибыли и убытки» 2292000 руб.

В итоге счет 90 «Продажи» сальдо не имеет.

Рассмотрим формирование показателей раздела «Доходы и расходы по обычным видам деятельности» отчета о финансовых результатах за 2022 г.

По строке 2110 «Выручка (нетто) от продажи товаров (за минусом налога на добавленную стоимость)» составила 11227 тыс.руб.

В строке 2110 отчета о финансовых результатах отражена сумма, равная

обороту по кредиту субсчета 90-1 «Выручка от продаж». Выручка отражается с учетом скидок, изменений условий договора, расчетов неденежными средствами. Не отражаются полученные авансы и суммы, поступившие в качестве залога, задатка.

Пункт 19 ПБУ 9/99 «Доходы организации» предписывает раскрывать в отчетности информацию о выручке, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами.

По строке 2120 «Себестоимость продаж» сумма составила 6637 тыс. руб.

В этой строке отражены суммы расходов по обычным видам деятельности, связанных с реализацией эксплуатационных материалов и принадлежностей для машин и оборудования.

В строке 2120 отражается дебетовый оборот субсчета 90-2 «Себестоимость продаж» кредитовый оборот счета 20 «Основное производство». Расходы на продажу в ООО «Промспецсервис» не распределяются на товары, и списываются с кредита счета 44 «Расходы на продажу» сразу в дебет субсчета 90-2 «Себестоимость продаж», их сумма отражается в строке 2210 «Коммерческие расходы». Сумма в строке 2120 «Себестоимость» при расчете итоговых показателей отражается со знаком «минус».

Строка 2100 «Валовая прибыль» составила 4590 тыс.руб. По этой строке отражается валовая прибыль от обычных видов деятельности, рассчитанная без учета коммерческих и управленческих расходов. Показатель строки 2100 равен разнице между показателями строки 2110 «Выручка (нетто) от продажи товаров» и строки 2120 «Себестоимость проданных товаров».

Строка 2210 «Коммерческие расходы» составила 2298 тыс.руб. По данной строке отражены все расходы отнесенные на счет 44 «Расходы на продажу».

Строка 2200 «Прибыль от продаж» составила 2292 тыс.руб. По строке

2200 отражается финансовый результат от продажи эксплуатационных материалов и принадлежностей для машин и оборудования.

Расчет производится по формуле: строка 2200 = 2100 строка – 2220 строка - 2210 строка. Сумма в строке 2200 равна финансовому результату, сформированному по субсчету 90-9 «Прибыль от продаж».

При рассмотрении учета хозяйственных операций по формированию доходов и расходов по обычным видам деятельности за 2022 г., в организации, предлагается для детализации синтетического учета по счету 90 «Продажи» открыть дополнительный субсчет:

– субсчет 7 «Расходы на продажу».

Список литературы

1. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: утв. приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г.- М.: Эксмо, 2011. – 21 с.
2. Чернышева, Ю. Г. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учеб. пособие / Ю. Г. Чернышева. – Ростов-н/Д: Феникс, 2010. – 222 с.
3. Шеремет, А. Д. Методика финансового анализа: учебно-практ. пособие / А. Д. Шеремет, Е. В. Негашев, - М.: ИНФРА-М, 2008. – 237 с.
4. Патров, В. В. Бухгалтерский учет: учеб, пособие / В. В. Патров. - М.: ИПБ-БИНФА. – 2008. - 320 с.

УДК 330

МЕТОДИКИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ПО РОССИЙСКИМ И МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ

Скорикова Екатерина Николаевна

ООО «НИЦ ЭСП» в ЮФО

***Аннотация:** В статье изучены методики составления отчета о финансовых результатах по российским и международным стандартам.*

The article studies the methods of compiling a report on financial results according to Russian and international standards.

***Ключевые слова:** бухгалтерский учет, МСФО, бухгалтерская отчетность, отчет о финансовых результатах.*

***Keywords:** accounting, IFRS, financial statements, income statement.*

Состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности российских организаций (кроме кредитных и бюджетных организаций) регулируются, ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Одной из целей принятия данного положения было приведение отечественного бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами. ПБУ 4/99 устанавливает содержание отчета о прибылях и убытках.

Представление и составление финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами регулируется МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» [20].

Следует отметить, что МСФО требуют гораздо большей детализации при составлении отчета о прибылях и убытках, чем российские стандарты бухгалтерского учета. Кроме того, МСФО предусматривают несколько иную группи-

ровку доходов и расходов, чем российские стандарты. Для составления отчетности по МСФО обычно производятся корректировки, которые затрагивают формирование показателя нераспределенной прибыли отчетного периода, и, следовательно, оказывают влияние на величину доходов и расходов компании.

Перечень статей, включаемых в отчет о прибылях и убытках в соответствии с МСФО и РСБУ приведен в таблице 1.

В соответствии с МСФО 1 «Представление финансовой отчетности», названия, порядок и дополнительные статьи в отчете о прибылях и убытках могут определяться организацией самостоятельно. Международные стандарты учета предписывают следовать принципу соответствия, согласно которому затраты отражаются в периоде ожидаемого получения дохода, а в российской системе учета затраты отражаются после выполнения определенных требований к составлению документации. Требование наличия надлежащей документации часто не позволяет российским предприятиям учесть все операции, относящиеся к определенному периоду.

Таблица 1 – Статьи, включаемые в отчет о финансовых результатах в соответствии с МСФО и РСБУ

Статья отчета о финансовых результатах в соответствии с МСФО	Статья отчета о финансовых результатах в соответствии с РСБУ
Выручка от реализации и другие доходы от основной деятельности	Выручка
Результаты операционной деятельности	Себестоимость продаж
Затраты по финансированию	Валовая прибыль (убыток)
Доля прибылей и убытков ассоциированных компаний и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	Коммерческие расходы
Расходы по налогу на прибыль	Управленческие расходы
Прибыль или убыток от обычной деятельности	Прибыль (убыток) от продаж
Результаты чрезвычайных обстоятельств	Доходы от участия в других организациях
Долю меньшинства	Проценты к получению
Чистая прибыль или убыток за отчетный период	Проценты к уплате
	Прочие доходы
	Прочие расходы

	Прибыль (убыток) до налогообложения
	Текущий налог на прибыль
	Изменение отложенных налоговых обязательств
	Изменение отложенных налоговых активов
	Чистая прибыль

Различие в сроках учета операций, в отношении которых не имеется достаточной документации в соответствии с российской системой учета, приводит к многочисленным расхождениям между МСФО и российской системой учета в отчете о прибылях и убытках.

Самый распространенный пример несоответствия – многие российские предприятия признают выручку не по дате отгрузки, а по дате счета-фактуры, который может выписываться через 2-3 недели после даты отгрузки.

Еще одним различием между российской формой отчета о прибылях и убытках и отчетом о прибылях и убытках формата МСФО является отражение амортизации и расходов по оплате труда. Согласно МСФО, если компании раскрывают отчет о прибылях и убытках, используя метод «по назначению затрат», т.е. по функциональному признаку расходов (наиболее широко применяемый на практике), то они должны дополнительно раскрывать данные по расходам на амортизацию и оплату труда.

Также следует выделить некоторые различия в составе себестоимости реализованной продукции. В соответствии с МСФО коммерческие расходы и, в общем случае, общехозяйственные расходы (амортизация зданий управления, расходы на содержание аппарата управления, вспомогательных служб) не рассматриваются как непосредственно связанные с приобретением и производством товаров, и, следовательно, не включаются в себестоимость производства. В соответствии с российской системой учета коммерческие расходы и общехозяйственные расходы могут включаться в состав себестоимости реализованной продукции, если это предусмотрено учетной политикой.

Следует обратить внимание на отражение налогов, кроме налога на прибыль, в отчете о прибылях и убытках. В России эти налоги обычно включаются

в разные строки: например, таможенные сборы, отражаются по строке управленческих или коммерческих расходов, тогда как налог на имущество обычно включают в состав прочих расходов. Также в российский отчет о прибылях и убытках не включаются экспортные таможенные пошлины (они исключаются из выручки и из себестоимости) и акцизы, так что пользователи отчетности не имеют возможности оценить сумму пошлин, которые могут быть очень существенными для некоторых компаний. Согласно МСФО, акцизы показываются в составе выручки отдельно, пошлины могут также показываться в составе выручки, если это предусмотрено учетной политикой. Большой теоретический и практический интерес вызывает учёт бартера. Согласно МСФО, если товары или услуги обмениваются на другие однородные и аналогичные по стоимости товары или услуги, такая сделка не признается реализацией. Такая ситуация возникает, когда поставщики обмениваются товарами, перемещая их между различными регионами, с тем чтобы своевременно отреагировать на локальные изменения спроса (например, взаимные поставки нефтепродуктов). В тех случаях, когда происходит обмен разнородными товарами, например, грузовые автомобили обмениваются на стальной прокат, выручка должна оцениваться по справедливой стоимости полученных товаров (услуг), скорректированной на сумму переданных денежных средств или их эквивалентов. Если невозможно оценить справедливую стоимость полученных товаров (услуг), выручку оценивают по стоимости переданных товаров (услуг), скорректированной на сумму переданных денежных средств или их эквивалентов. В российской системе учета бартерные операции всегда рассматриваются как реализация, а случаи обмена однородными и разнородными товарами не рассмотрены. Следовательно, при обмене товаров на аналогичные товары, такие сделки следует исключить из реализации, определяемой согласно международным стандартам.

В соответствии с российскими стандартами доходы и расходы, полученные и понесенные по разным операциям, отражаются развернуто: операции с ценными бумагами, материалами, основными средствами, курсовые и суммовые разницы, налоги, подлежащие уплате, штрафы и пени к уплате или к полу-

чению и т.д. Согласно МСФО, выручка и расходы по неосновной деятельности должны показываться свернуто. Поэтому для целей трансформации финансовой отчетности необходимо получить расшифровку указанных строк по видам расходов и доходов и свернуто показать только те доходы и расходы, которые относятся к одним и тем же операциям: как правило, это относится к операциям по реализации основных средств, материалов, а также к курсовым и суммовым разницам [20].

Составленная в соответствии с международными стандартами отчетность дает пользователям объективную и надежную информацию о финансово – хозяйственной деятельности компании, облегчает выход на мировые рынки капитала и снижает затраты на привлечение инвестиций, является базой для принятия обоснованных решений.

Список литературы

1. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: утв. приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. - М.: Эксмо, 2011. – 21 с.
2. Чернышева, Ю. Г. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учеб. пособие / Ю. Г. Чернышева. – Ростов-н/Д: Феникс, 2010. – 222 с.
3. Шеремет, А. Д. Методика финансового анализа: учебно-практ. пособие / А. Д. Шеремет, Е. В. Негашев, - М.: ИНФРА-М, 2008. – 237 с.
4. Патров, В. В. Бухгалтерский учет: учеб, пособие / В. В. Патров. - М.: ИПБ-БИНФА. – 2008. - 320 с.

«ЛУЧШАЯ СТУДЕНЧЕСКАЯ СТАТЬЯ 2023»
V Международный научно-исследовательский конкурс
Научное издание

Издательство ООО «НИЦ ЭСП» в ЮФО
(подразделение НИЦ «Иннова»)
353445, Россия, Краснодарский край, г.-к. Анапа,
ул. Весенняя, 8, оф. 1
Тел.: 8-800-201-62-45; 8 (861) 333-44-82

Подписано в печать 20.02.2023 г. Формат 60x84/16. Усл. печ. л. 1,57
Бумага офсетная. Печать: цифровая. Гарнитура шрифта: Times New Roman
Тираж 50 экз. Заказ 413