

Научно-исследовательский центр «Иннова»



НАУЧНЫЕ ИССЛЕДОВАНИЯ И ПЕРСПЕКТИВЫ В КОНТЕКСТЕ ГЛОБАЛЬНЫХ ВЫЗОВОВ

Сборник научных трудов по материалам
VII Международного научно-исследовательского
конкурса, 01 ноября 2024 года, г.-к. Анапа

Анапа
2024

УДК 00(082) + 001.18 + 001.89

ББК 94.3 + 72.4: 72.5

НЗ4

Ответственный редактор:

Скорикова Екатерина Николаевна

Редакционная коллегия:

Бондаренко С. В., к.э.н., профессор (Россия, г. Краснодар), **Дегтярев Г. В.**, д.т.н., профессор (Россия, г. Краснодар), **Хилько Н. А.**, д.э.н., доцент (Россия, г. Анапа), **Ожерельева Н. Р.**, к.э.н., доцент (Россия, г. Анапа), **Жиянова Н. Э.**, к.э.н., профессор (Узбекистан, г. Ташкент), **Климов С. В.** к.п.н., доцент (Россия, г. Пермь), **Михайлов В. И.** к.ю.н., доцент (Россия, г. Москва).

НЗ4 НАУЧНЫЕ ИССЛЕДОВАНИЯ И ПЕРСПЕКТИВЫ В КОНТЕКСТЕ ГЛОБАЛЬНЫХ ВЫЗОВОВ. Сборник научных трудов по материалам VII Международного научно-исследовательского конкурса (г.-к. Анапа, 01 ноября 2024 г.). – Анапа: Изд-во «НИЦ ЭСП» в ЮФО, 2024. - 29 с.

ISBN 978-5-95356-576-9

В настоящем издании представлены материалы VII Международного научно-исследовательского конкурса: «НАУЧНЫЕ ИССЛЕДОВАНИЯ И ПЕРСПЕКТИВЫ В КОНТЕКСТЕ ГЛОБАЛЬНЫХ ВЫЗОВОВ», состоявшегося 01 ноября 2024 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, 2024.

© Изд-во «НИЦ ЭСП» в ЮФО

(подразделение НИЦ «Иннова»), 2024.

ISBN 978-5-95356-576-9

СОДЕРЖАНИЕ

ЮРИДИЧЕСКИЕ НАУКИ

НЕКОТОРЫЕ ПРОБЛЕМЫ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ

ЗЕМЛЕДЕЛИЕ И РАСТЕНИЕВОДСТВО В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН

Кубейбек Бакберген Ерболулы 4

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

ВЕКТОРЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ РФ

В УСЛОВИЯХ САНКЦИОННОГО ДАВЛЕНИЯ

Фарниев Руслан Игоревич

Бигулова Зарина Аслановна 11

ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РЕЗЕРВОВ

ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

Скорицова Екатерина Николаевна..... 17

ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ И ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Скорицова Екатерина Николаевна..... 23

ЮРИДИЧЕСКИЕ НАУКИ

УДК 349

НЕКОТОРЫЕ ПРОБЛЕМЫ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ЗЕМЛЕДЕЛИЕ И РАСТЕНИЕВОДСТВО В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН

Кубейбек Бакберген Ерболулы

Студент 2-курса

Научный руководитель: Акшатаева Жанна Байбековна

к.ю.н., ассоциированный профессор

Шымкентский университет, город Шымкент, Казахстан

***Аннотация.** В данной статье рассматриваются некоторые вопросы государственного регулирования земледелия и растениеводства как организационно-правовой формы реализации современной аграрной политики в Республике Казахстан.*

This article examines some issues of state regulation of agriculture and plant growing as an organizational and legal form of implementing modern agricultural policy in the Republic of Kazakhstan.

***Ключевые слова.** Земледелие, растениеводство, Сельское хозяйство, государственное регулирование, аграрный сектор*

***Key words.** Agriculture, plant growing, Agriculture, state regulation, agricultural sector*

Государственное регулирование земледелия и растениеводства это юридическое, экономическое воздействие государства на производство, переработку и реализацию сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, а также на производственно-техническое и материально-техническое обеспечение отрасли с целью создания условий расширенного воспроизводства, решения социальных, экологических проблем, а также повышения уровня и качества жизни.

На современном этапе развития общества создание устойчивого механизма хозяйствования в аграрном праве является одним из значительных факторов роста конкурентоспособности нашей страны. С укреплением экономики Казахстана механизм хозяйствования в сельском хозяйстве стал функционировать в более рациональном режиме. Преимущества отечественного аграрного производства должны быть использованы в выпуске конкурентоспособных продуктов питания, а именно: наличие огромных площадей земельных угодий, экономическая чистота продукции, избыток трудовых ресурсов и т.п.

В экономической теории сформировалось мнение, что положительный результат экономического регулирования достигается в случае рационального сочетания государственного регулирования экономики и саморегулирования товаропроизводителей. Государственное регулирование сельского хозяйства это экономическое воздействие государства на производство, переработку и реализацию сельскохозяйственных производств, сырья и продовольствия, а также на производственно-техническое и материально-техническое обеспечение отрасли с целью создания условий расширенного воспроизводства, решения социальных, экологических проблем, а также повышения уровня и качества жизни населения. Мы выделяем следующие направления государственного регулирования сельского хозяйства: развитие кооперации на селе; повышение доступности кредитных ресурсов; ценовая политика; регулирование рынка сельскохозяйственной продукции, сырья, продовольствия и товаропроводящих сетей; страхование рисков в сельском хозяйстве; техническая и технологическая модернизация сельского хозяйства; сохранение и воспроизводство земельных и других ресурсов; устойчивое развитие сельских территорий; нормативная бюджетная поддержка; совершенствование системы налогообложения в сельском хозяйстве; совершенствование законодательной базы; создание информационного поля АПК, экологизация производства [1].

Мероприятия по стабилизации аграрного производства предполагает различные методы государственного регулирования земледелия и растениеводства. Но с учетом множество методов, излагая основное, можно выделить меры

общего характера и специальные меры.

Специальные меры направлены на поддержку конкретных отраслей и производств. Они, как правило, носят возмездный характер и предназначены для финансово устойчивых хозяйствующих субъектов рынка. К специальным мерам относятся следующие:

- закуп зерна в государственные ресурсы;
- кредитование лизинга сельхозтехники, кредитование местных бюджетов на проведение весенне-полевых и уборочных работ; кредитование системы сельских кредитных товариществ;
- кредитование государством посредством привлечения внешних займов;
- тарифная политика при регулировании экспортно-импортного режима.

Меры государственного регулирования земледелия и растениеводства, направленные на поддержание равновесия между спросом и предложением, структурные и социальные преобразования на селе, делятся на экономические и юридические.

В этой связи юридический механизм и комплекс мер поддержки сельских товаропроизводителей должны быть направлены на стимулирование более производительных вложений и рентабельного производства в сфере земледелия и растениеводства. Эта цель, в свою очередь, может быть достижима лишь тогда, когда система экономических рычагов (цены, кредит, налоги и бюджетные субсидии) будет в основном использоваться для стимулирования более рентабельных групп предприятий и более эффективных вложений по регионам. Так, например, в системе агропромышленного регулирования агропромышленного производства важно полно использовать интервенционные товарные закупки и залог сельскохозяйственной продукции. В области ценовой политики должны действовать принципы свободного ценообразования в сочетании с государственным регулированием цен, установление гарантированного уровня на закупки по госзаказу, формирования цен в соответствии со спросом и предложением при относительно жестком ограничении тенденций к их монополизации. В области кредитно-финансовой политики необходимо строго целевое исполь-

зование кредитов с пониженной для сельского хозяйства процентной ставкой.

Учитывая вышеизложенную систему мер государства в АПК, перечислим основные принципы, отражающие сегодняшние реалии развития аграрного сектора в республике, это:

- оказание государственной поддержки важнейшим отраслям сельского хозяйства с целью создания устойчивых государственных запасов для активного проведения внутренней и внешней экономической политики;

- создание системы соответствующих экономических механизмов, стимулирующих повышение степени готовности продукции к потреблению и расширение сферы рыночных отношений;

- обеспечение организационно-правовой основы государственного регулирования для использования в рыночной модели хозяйствования в целях ускорения развития отрасли;

- рассмотрения отраслей, обеспечивающих материально-техническую базу, обработку и доведения его продукции до потребителей с целью поддержания необходимого соотношения между темпами роста производительности и оплаты труда людей, занятых в сельском хозяйстве;

- увеличение экспортного потенциала республики по выбранным видам продукции отрасли.

Для соответствия всем вышеназванным принципам, реализуются задачи государственного регулирования земледелия и растениеводства применяются различные инструменты: такие как закупка, хранение, переработка и реализация сельскохозяйственной продукции и продовольствия для государственных нужд; установление целевых, ориентировочных, залоговых (гарантированных), интервенционных цен на сельскохозяйственную продукцию; специальные налоговые режимы для субъектов агропродовольственного рынка; тарифное и нетарифное регулирование; антимонопольное регулирование; различные формы субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям; стимулирование научно-технического прогресса и инновационной деятельности в агропродовольственном секторе; государственные инвестиции и другие известные меры

поддержки и регулирования АПК [2].

Объем государственных закупок должен быть в составе показателей плана развития сельского хозяйства. Но этот объем доводится до сельских товаропроизводителей не как утверждаемый и потому обязательный для выполнения показателя, в том или ином виде продукции и как «ориентир» для их хозяйственной деятельности.

Накопленный на сегодняшний день опыт аграрного предпринимательства позволяет разработать новые пути реформирования, позволяющие перейти к предпринимательской экономике. Именно поэтому в работе были рассмотрены используемые в отечественной экономической литературе трактовки предпринимательства, принципиально различные подходы к пониманию предпринимательской функции. Это позволило нам утверждать, что предпринимательство представляет собой осуществление организационной инновации с целью извлечения прибыли. После новой экономической политики 20-х годов прошлого столетия новый толчок к развитию предпринимательство получило только в 80-х годах советского периода. В начале 90-х годов важнейшими функциями малого предпринимательства стали социальное демпфирование, обеспечение выживания людей в условиях острого кризиса через самозанятость, предоставление возможности получения дополнительных средств к существованию. Малый бизнес преобладал в торговле, общественном питании, тяжелой промышленности, коммерческой деятельности по обеспечению функционирования рынка и в строительстве. Доля субъектов малого предпринимательства в ВВП не превышала 8%, а в сельском хозяйстве - 6%. В течение ряда лет одними из важных проблем для предпринимателей являлись несовершенства в системе налогообложения, кредитования, государственного управления [3].

В условиях финансовой нестабильности наиболее эффективным родом деятельности стали торговля и посреднические услуги и наименее привлекательным - сельское хозяйство. Региональная неравномерность размещения предприятий обуславливалась их ориентацией на крупные рынки сбыта, источники ресурсов и плотность населения Экономика страны, обладая огромными

площадями сельскохозяйственных угодий, имея значительный трудовой потенциал, отличается низкой производительностью труда сельскохозяйственного производства. Подобная ситуация связана с наличием ряда факторов, негативно влияющих на эффективность производства сельского хозяйства.

С самого начала проведения реформ в сельском хозяйстве большие надежды возлагались на фермерские хозяйства, численность которых постоянно росла. При этом площадь земельных угодий, находившихся в пользовании фермерских хозяйств, увеличивалась незначительно. Большая часть крестьянских хозяйств имела землю в пределах 50-1000 га. При этом размещение земельных владений крестьянских хозяйств осуществлялось бессистемно, что, несомненно, не способствовало эффективному использованию земельных участков. В хозяйствах, занимавшихся растениеводством, дела обстояли несколько лучше, чем в хозяйствах, специализировавшихся на животноводстве. Техническая вооруженность фермерских хозяйств оставалась крайне низкой. Сложившиеся условия вынуждали крестьян участвовать в различных формах кооперации [4].

Социальная и производственная инфраструктура.

Развитие аграрного предпринимательства в стране может кардинально измениться лишь при разумном государственном регулировании сельского хозяйства с обязательным соблюдением интересов сельскохозяйственных товаропроизводителей. Логика дальнейших экономических преобразований требует перехода на новое качество роста в аграрной сфере, связанное с формированием рациональной структуры агробизнеса, повышением уровня агротехнологий, переходом к маркетинговой стратегии сельскохозяйственного производства, импортозамещению на внутреннем рынке, активизации экспорта в страны ближнего и дальнего зарубежья. Специфика функционирования агропромышленного комплекса, обеспечение продовольственной безопасности требуют проведения агропродовольственной политики, в которой государственное регулирование и государственная поддержка должны играть большую роль, чем в других отраслях экономики.

Список литературы

1. Об утверждении Государственной программы развития агропромышленного комплекса Республики Казахстан на 2017 – 2021 годы Постановление Правительства Республики Казахстан от 12 июля 2018 года № 423.

2. Закон РК «О крестьянском (фермерском) хозяйстве» // Экономика и предпринимательство в Республике Казахстан: правовая база, картотека, 1998г., № 7

3. А. Пороховский. Экономически эффективное государство: американский опыт // ВЭ. - 1998. – 175 с.

4. Бибатырова И.А. Государственное регулирование национальной экономики // Алматы - 2004. -85 с.

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

УДК 339

ВЕКТОРЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ РФ В УСЛОВИЯХ САНКЦИОННОГО ДАВЛЕНИЯ

Фарниев Руслан Игоревич

Бигулова Зарина Аслановна

студенты

Научный руководитель: Акоева Мадина Айларовна,

к.э.н., доцент

ФГБОУ ВО «Северо-Осетинский государственный университет
имени К.Л.Хетагурова», город Владикавказ

***Аннотация.** В статье изучены экономические риски и возможности Российской Федерации в условиях беспрецедентного санкционного давления, в частности рассмотрены различные аспекты международной повестки по данному вопросу. Изучены сильные и слабые стороны нашего государства в рамках заданной темы.*

The article examines the economic risks and opportunities of the Russian Federation in the face of unprecedented sanctions pressure, in particular, various aspects of the international agenda on this issue are considered. The strengths and weaknesses of our state have been studied within the framework of a given topic.

***Ключевые слова:** санкционное давление, векторы развития, адаптация экономики, экономическая война*

***Keywords:** sanctions pressure, development vectors, economic adaptation, economic war*

Санкции и их применение в целях оказания политического давления на неугодные государства – инструмент далеко не новый. Первые случаи их применения в отношении Российской Федерации обозначились еще в средневеко-

вье. В 1548 году по поручению Ивана Грозного в Европе завербовали 123 мастеров разных профессий, однако, несмотря на наличие разрешения от германского императора Карла V, в Россию умельцы так и не попали. Все они были арестованы властями Любека по просьбе руководства Ливонского ордена – государства крестоносцев на территории современных Эстонии и Латвии. Власти ордена и прибалтийских городов опасались усиления России в военном и экономическом плане.

С того времени постепенно санкции стали ответом практически на все события, которые происходят на мировой арене. Наше государство было вынужденно сталкиваться с ограничениями подобного рода в ответ на каждое решение, принятое в своих интересах. Обострение ситуации вокруг Украины привело к наращиванию санкционного давления в геометрической прогрессии. В связи с этим, на сегодняшний день Российская Федерация находится в тяжелой экономической ситуации, т.к. в отношении России действует более 19 тысяч ограничительных мер (санкций) разного рода. Несмотря на все это, у России есть ресурсы и потенциал для преодоления экономических трудностей и достижения устойчивого роста.

Очень важно делать акцент на том, что наше государство занимает одно из передовых мест по объемам экспорта газа и нефти в мире, что приносит большие доходы и позволяет удерживать ведущие позиции на международном рынке. Следующим важным аспектом является наличие значительных объемов природных ресурсов, в том числе драгоценных металлов, угля, нефти, газа и т.д. Так же особое значение имеет проведение Россией успешной политики международной интеграции с другими странами. В частности, сотрудничество в рамках БРИКС, ЕАЭС, помимо этого, укрепление отношений с Китаем, Индией, и переориентировка на страны глобального юга. Кроме того, российское правительство активно работает над созданием благоприятного инвестиционного климата и развития малого и среднего бизнеса. Большое внимание уделяется также развитию инноваций и развитию высокотехнологичных отраслей экономики.

Всё это позволяет нам переориентировать свою политику в сфере экономики на новые векторы развития. Одним из важнейших факторов является импортозамещение, которое выражается в замене импортных товаров товарами собственного производства и так называемым «импортоперемещением» - активным наращиванием торгового сотрудничества со странами ведущими союзную или нейтральную нам политику в целях обеспечения роста национальной экономики (таблица 1).

Таблица 1 - Экспорт и импорт товаров Российской Федерации по группам стран

	Экспорт			Импорт		
	Январь-август 2023	Январь-август 2024	темп роста, %	Январь-август 2023	Январь-август 2024	темп роста, %
Весь мир	276,6	278,0	100,5	190,3	178,0	93,5
в том числе:			-			-
ЕВРОПА	60,2	43,8	72,8	53,4	47,9	89,7
АЗИЯ	194,4	209,2	107,6	123,8	118,1	95,4
АФРИКА	13,4	16,4	122,5	2,3	2,2	96,6
АМЕРИКА	8,5	8,5	100,1	10,3	9,3	90,1
ОКЕАНИЯ	0,0	0,0	117,6	0,1	0,1	63,5

По данным ФТС России размещенным на официальном сайте ФТС России.

Исходя из данных, представленных в таблице, мы можем увидеть, что сотрудничество со странами Европы идет на спад по обоим показателям. Доля импорта в Российской экономике так же демонстрирует отрицательную тенденцию, за то экспорт (в частности, со странами Африки и Азии) стремительно растет. Можно сделать вывод о том, что Российская Федерация ценой высоких политических рисков снижает зависимость внутреннего рынка от внешних показателей, тем самым улучшая позиции национальной экономики.

Так же, еще важным фактором является увеличение доли расчётов в национальных валютах. В 2023 году доля рубля в расчетах за экспорт товаров и услуг со странами всех географических направлений оказалась на максималь-

ном уровне за последние пять лет (рисунок 1).

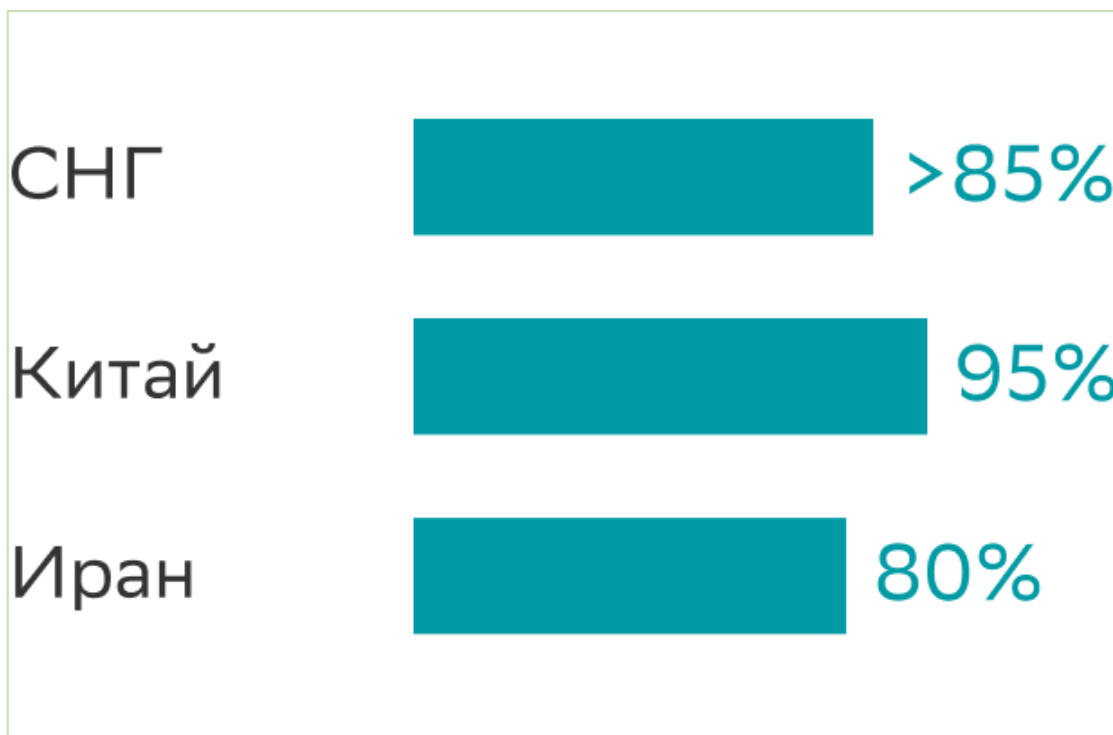


Рисунок 1 – Доля расчётов в национальных валютах РФ с некоторыми дружественными странами в 2024 году.
 По данным минэкономразвития.

К Росту этого показателя привели грамотные действия Российского правительства относительно переориентации торговых потоков на азиатское направление, а также внесение изменений в уже действующие контракты. Валюта расчётов была изменена с компаниями из Китая и других стран. Согласно заявлениям президента, наше государство не имело преднамеренных стремлений отказа от расчётов в долларах и евро, но западные страны сами ограничили для нас пользование этими валютами. Об этом говорит введение ограничений относительно пользования системой передачи финансовых сообщений SWIFT, а также блокирующие санкции в отношении российских банков и другие меры, принятые в этой сфере.

Несмотря на беспрецедентное санкционное давление, в соответствии с вышеуказанными факторами, Российская Федерация способна демонстрировать уверенный рост, что и продемонстрировала на деле уже в конце второго квартала 2023 года. Объемы и уровни производства вернулись к досанкцион-

ным уровням не только в военной отрасли, но и в большинстве гражданских. С другой стороны, микроэкономическое исследование показывает, что влияние санкций еще не прекратилось, даже если оно находится в процессе поглощения. Российская промышленность восстановила свою эффективность, но еще не достигла ее. Другими словами, экономика и промышленность вернулись к объемам производства начала 2022 года, но производительность труда упала. Общая оценка Рост промышленности и экономики в целом, который уже был значительным в апреле, сильно ускорился в мае этого года. В годовом исчислении ВВП (в смысле материального производства) увеличился на 8,7% и, в общем смысле, на 5,4% после 3,4% в апреле прошлого года. Оборот розничной торговли в России увеличился на 9,2%, в то время как безработица среди трудоспособного населения снизилась до 3,2%. Реальные доходы от заработной платы выросли на 10%. Промышленное производство увеличилось на 7,1% (в том числе в обрабатывающей промышленности - на 12,8%, а производство сырья увеличилось на 1,2%, сельское хозяйство - на 2,9% и строительство - на 13,5%) [1]. Как мы можем объяснить такие результаты и устойчивость российской экономики к тем санкциям, которые были и остаются самыми ограничительными из когда-либо введенных против любой страны. Фактически, меры, принятые против России, можно рассматривать как меры экономической войны. Похоже, что инициаторы санкций, Соединенные Штаты и Европейский союз, среди прочих (в частности, Соединенное Королевство), недооценили способность российской экономики к сопротивлению, ее трансформационные возможности и способность российского правительства реагировать.

Российская экономика удивительно хорошо адаптировалась к новой ситуации, созданной мерами “экономической войны”, принятыми западными странами. Эта адаптация характеризует как макроэкономическое, так и микроэкономическое измерение. Эта адаптация объясняет слабую рецессию, которую Россия пережила в 2022 году, несмотря на прогнозы конца света. Эта адаптация обеспечит относительно сильный рост в 2023 году и, вероятно, в 2024 году. Но эта адаптация еще не завершена. Если обобщить то, что было сказано с пони-

манием того, что это лишь малая часть из тех мер, которые способно принять наше государство, то можно понять, что даже при беспрецедентном санкционном давлении подъем экономики возможен. По моему мнению нашему обществу необходима консолидация на всех уровнях: объединение государства, бизнеса и даже домашних хозяйств. При совместной работе и общем понимании ситуации даже такая сложная экономическая ситуация способна

Список литературы

1. Кешнер, М. В. Экономические санкции в современном международном праве: монография / М. В. Кешнер. – М.: Проспект, 2016. – 121 с.
2. Политика санкций: цели, стратегии, инструменты / под ред. И. Н. Тимофеев. – М.: НП РСМД, 2018. – 280 с.
3. Эльдиева, Т. М. Влияние экономических санкций на экономику РФ / Т. М. Эльдиева // Вектор экономики. – 2018. – № 4. – С. 29–37.
4. Нуреев, Р. М. Экономические санкции против России: ожидания и реальность / Р. М. Нуреев // Экономическая политика. – 2016. – № 3. – 31 с.
5. Маркарьян, Ю. А. Внешняя торговля России в период санкций 2014–2018 / Ю. А. Маркарьян // Вектор экономики. – 2018. – № 12. – С. 30–45.

УДК 330

ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РЕЗЕРВОВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

Скорикова Екатерина Николаевна

соискатель учетно-финансового факультета,
ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет
имени И. Т. Трубилина», Краснодар, Россия

Аннотация: В статье изучен порядок формирования резервов по сомнительным долгам на примере организации.

The article examines the procedure for forming reserves for doubtful debts using the example of an organization.

В бухгалтерском учете сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая своевременно не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Порядок формирования соответствующих резервов для целей бухгалтерского учета определен нормами Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, в редакции от 29.03.2017 г.

Для целей налогового учета порядок создания по сомнительным долгам установлен ст. 266 НК РФ, согласно которой сомнительным долгом признается любая задолженность перед организацией, возникшая в связи с реализацией товаров (выполнением работ, оказанием услуг) в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

В организации резервы по сомнительным долгам не формируются, несмотря на то что, в учетной политике указано, что организация создает резервы

по сомнительным долгам в порядке, предусмотренном Налоговым кодексом Российской Федерации.

Ниже приведем пример расчета резерва по сомнительным долгам в ООО «Экметалл».

Резерв по сомнительным долгам рассчитывать в 2023 году по-новому предписывает Федеральный закон от 30 ноября 2016 г. № 405-ФЗ «О внесении изменений в статью 266 части второй Налогового кодекса Российской Федерации». Порядок учета расходов на формирование резерва по сомнительным долгам, установленный статьей 266 НК РФ, предусматривает ограничение его размера.

Величина резерва по правилам 2022 года не должна превышать 10 % от выручки отчетного (налогового) периода. То есть при формировании резерва по сомнительным долгам в текущем году его нужно сравнивать с выручкой, определяемой на конец первого квартала, полугодия, девяти месяцев и календарного года.

Согласно этого закона, выручка субъекта на конец года и выручка, полученная в первом квартале следующего календарного года, существенно различаются. Поэтому внесено уточнение, согласно которому с 2017 года сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам, исчисленного по итогам налогового периода, не может превышать 10 процентов от выручки за указанный налоговый период.

А при формировании резерва по сомнительным долгам в течение налогового периода (по итогам отчетных периодов) его сумма теперь не может превышать большую из двух величин:

- 10 % от выручки за предыдущий налоговый период;
- 10 % от выручки за текущий отчетный период.

Чтобы сформировать резерв, на последнее число отчетного (налогового) периода нужно провести инвентаризацию дебиторской задолженности. Сумма резерва зависит от срока возникновения обязательства. На полную сумму резерв создают лишь по тем долгам, которые просрочены более чем на 90 кален-

дарных дней. Если время просрочки составляет от 45 до 90 календарных дней, в резерв включают только 50 процентов от суммы задолженности. По задолженности со сроком возникновения не более 45 дней резерв создавать нельзя. Резерв формируют на всю сумму долга, включая НДС, не перечисленную покупателем. Выручку определяют по правилам статьи 249 Налогового кодекса. Это значит, что предельный размер резерва рассчитывают от «чистой» (без учета НДС) выручки. Общая сумма резерва по сомнительным долгам ограничена.

Рассмотрим пример расчета резерва по сомнительным долгам в 2022 году, и в 2023 году в организации.

Пример определения суммы резерва по сомнительным долгам в 2022 году. ООО «Экметалл» определяет выручку от реализации для целей налогообложения по методу начисления. В учетной политике организации записано, что организация создает резервы по сомнительным долгам в порядке, предусмотренном Налоговым кодексом.

Выручка организации за январь – декабрь 2022 г. составила 97217000 руб. (без НДС). Максимальная сумма резерва составляет: $97217000 \text{ руб.} \times 10 \% = 9721700 \text{ руб.}$

Предположим, по итогам инвентаризации на 31 декабря 2022 г. была выявлена задолженность:

1) покупателей за отгруженные товары, числящаяся на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»:

– по расчетам с Торговый дом ООО «Пирамида» – 100 000 руб. (задолженность просрочена на 91 день);

– по расчетам с ООО «Стройкомплект» – 20 000 руб. (задолженность просрочена на 47 дней);

– по расчетам с ООО «Фортуна» – 90 000 руб. (задолженность просрочена на 17 дней);

2) поставщиков по перечисленным авансам, числящимся на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»: по расчетам с ООО «Техвикос» – 15 000 руб. (задолженность просрочена на 50 дней).

В состав резерва по сомнительным долгам включают дебиторскую задолженность покупателей:

- Торговый дом ООО «Пирамида» – в сумме 100 000 руб.;
- ООО «Стройкомплект» – в сумме 10 000 руб. (20 000 руб. × 50 %).

По задолженностям ООО «Фортуна» (малый срок просрочки) и ООО «Техвикос» (задолженность поставщика) резерв не создают. Общая сумма резерва составит 110 000 руб. (100 000 + 10 000). Она не превышает его максимального допустимого размера (110 000 руб. < 9721700 руб.).

При формировании резерва по сомнительным долгам бухгалтер организации должен сделать бухгалтерскую запись:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»	110 000
--	---------

руб.

Кредит счета 63 «Резервы по сомнительным долгам»	110 000
--	---------

руб.

Пример определения суммы резерва по сомнительным долгам в 2023 году.

Выручка организации за январь – ноябрь 2023 года составила 94300000 руб. (без НДС). Сумма выручки компании за прошлый год составила 97217000 руб. Для определения максимальной суммы резерва компания должна выбрать максимальную из двух величин: 10 % от суммы выручки текущего года, которая равна 9430000 руб. (94300000 руб. × 10 %), или 10 % от суммы выручки за прошлый год, которая составляет 9721700 руб. (97217000 руб. × 10 %). Поскольку 9721700 руб. больше 9430000 руб., величина резерва не должна превышать 9721700 руб.

Предположим, по итогам инвентаризации на 30 ноября 2023 г. была выявлена задолженность:

1) покупателей за отгруженную продукцию, числящаяся на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»:

– по расчетам с ООО «Альфа» – 750 000 руб. (задолженность просрочена на 91 день);

– по расчетам с ООО «Фортуна» – 350 000 руб. (задолженность просрочена на 47 дней);

– по расчетам с ООО «Инвест» – 190 000 руб. (задолженность просрочена на 17 дней);

2) поставщиков по перечисленным авансам, числящимся на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»: по расчетам с ООО «Вега-С» – 135 000 руб. (задолженность просрочена на 50 дней).

В состав резерва по сомнительным долгам включают дебиторскую задолженность покупателей:

– ООО «Альфа» – в сумме 750 000 руб.;

– ООО «Фортуна» – в сумме 175 000 руб. (350 000 руб. × 50 %).

По задолженностям ООО «Инвест» (малый срок просрочки) и ООО «Вега-С» (задолженность поставщика) резерв не создают.

Общая сумма резерва составит 925 000 руб. (750 000 + 175 000). Она не превышает его максимального допустимого размера (925 000 руб. < 9 721 700 руб.).

При формировании резерва по сомнительным долгам бухгалтер организации должен сделать бухгалтерскую запись:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» 925 000
руб.

Кредит счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» 925 000
руб.

Списанные долги в течение пяти лет с момента их списания с целью наблюдения за возможностью их взыскания учитываются по дебету забалансового счета 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов». Не использованные в отчетном году суммы резервов по сомнительным долгам по его окончании присоединяются к прибыли отчетного года.

Создание резерва по сомнительным долгам позволит организации увеличить свои расходы, и тем самым уменьшить налогооблагаемую прибыль организации, что в свою очередь благоприятно скажется на итоговом финансовом

результате организации.

Список литературы

1. Новодворский В. Д. Бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов / В. Д. Новодворский: Спб: Питер, 2010. – 153 с.
2. Пипко В. А. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учет производства, капитала, финансовых результатов и финансовая отчетность: учеб. пособие /под. ред. В.А. Пипко - М.: Финансы и статистика,2011. - 352 с.
3. Прыкина Л. В. Экономический анализ предприятия: учебник для вузов./ Л. В. Прыкина – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 306 с.
4. Пястолов С. М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник. изд. 2-е / С. М. Пястолов. – М.: Издательский центр «Академия», 2014. – 333 с.

УДК 330

ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ И ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Скорикова Екатерина Николаевна

соискатель учетно-финансового факультета,
ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет
имени И. Т. Трубилина», Краснодар, Россия

Аннотация: В статье изучен порядок организации бухгалтерского учета и составление учетной политики на примере организации.

The article examines the procedure for organizing accounting and drawing up accounting policies using the example of an organization.

В ООО «Экметалл» ведение бухгалтерского учета возложено на структурное подразделение – бухгалтерию, возглавляемое главным бухгалтером. Главный бухгалтер подчиняется руководителю организации.

Главный бухгалтер совместно с руководителем организации подписывает документы, служащие основанием для приемки и выдачи материальных ценностей и денежных средств, расчетных, кредитных и финансовых обязательств, а также согласовывает заключаемые хозяйственные договоры. Право подписи вместо главного бухгалтера может быть предоставлено лицам, уполномоченным на это письменным распоряжением руководителя организации.

Главный бухгалтер обязан вести бухгалтерский учет в полном соответствии с законом «О бухгалтерском учете», 402-ФЗ, Планом счетов бухгалтерского учета и инструкцией по его применению и другими действующими законодательными актами в области методологии бухгалтерского учета, а также несет ответственность за формирование учетной политики, реализацию основ-

ных принципов настоящей учетной политики, своевременное представление пользователям полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Учет бухгалтерских операций ведется в электронном виде по журнально-ордерной форме в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным предприятием с учетом его потребностей и особенностей деятельности на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года.

Хозяйственные операции отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет хозяйственных операций ведется по отгрузке. Обработка бухгалтерской информации осуществляется автоматизированным способом с помощью программы 1С: Бухгалтерия 8.2.

Учетная политика организации разработана на основании нормативных документов по бухгалтерскому учету. Учетную политику организации формирует главный бухгалтер на основе положения по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и утверждает руководитель организации. Каждый год в организации издается приказ об учетной политике.

Объекты учета в аналитических регистрах отражаются на основании первичных документов в хронологическом порядке.

Обеспечивается сохранность регистров налогового учета, не допускаются в них несанкционированные исправления. Исправление ошибок в регистрах обосновываются и подтверждаются подписью лица, внесшего исправления, с указанием даты и обоснованием внесенного исправления.

Организация находится на общем режиме налогообложения.

Отчетным годом ООО «Экметалл» считается период с 01 января по 31 декабря включительно, в который сдается квартальная и годовая отчетность. Представление квартальной отчетности осуществляется в течении 30 дней по окончании квартала, а годовой - в течении 90 дней по окончании года и составляется в соответствии с законодательством Российской Федерации - бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях капитала, отчет

о движении денежных средств, приложение к бухгалтерскому балансу, отчет о целевом использовании средств.

В соответствии с нормами, прописанными в принятой учетной политике, ответственность за организацию налогового учета, соблюдение налогового законодательства при ведении хозяйственной деятельности руководитель ООО «Экметалл». Ответственность за правильное составление налоговых деклараций несет главный бухгалтер ООО «Экметалл».

Налоговые декларации по налогам, предоставляются в налоговый орган по месту регистрации в установленные налоговым законодательством сроки.

Учетную политику организации формирует главный бухгалтер на основе положения по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и утверждает руководитель организации. Каждый год в организации издается приказ об учетной политике.

В рамках учетной политики ООО «Экметалл» утверждено следующее:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета на основе Плана счетов, утвержденным приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н;

- формы первичных учетных документов, принимаемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств. Инвентаризация материалов, товарных запасов и расчетов проводится на начало каждого квартала, а также в случаях, предусмотренных законодательством;

- амортизация основных средств в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным способом - исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств, норм амортизации, и срока полезного использования объекта в соответствии с классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 г. переоценка стоимости основных средств производится методом прямого пересчета;

- лимит отнесения к малоценным объектам основных средств в соответ-

ствии с учетной политикой и ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 года № 26-н, не превышает 40000 рублей;

– затраты на ремонт основных средств, включать в себестоимость продукции по мере производства ремонта;

– выдача денежных средств под отчет на хозяйственные нужды происходит на срок до одного месяца работникам, имеющим право на получение денежных средств под отчет, в соответствии с приказом организации. По окончании установленного периода, работник обязан отчитаться о произведенных расходах;

– осуществление учета кассовых операций, согласно Указанию ЦБ РФ от 11.03.2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», возлагается на главного бухгалтера, бухгалтера или на иное должностное лицо (в том числе кассира), определенное в распорядительном документе;

– организация создает резервы по сомнительным долгам в порядке, предусмотренном Налоговым кодексом Российской Федерации;

– организация учитывает находящиеся в ее распоряжении заемные средства, срок погашения которых, по договору займа или кредита, превышает 12 месяцев до истечения указанного срока, в составе долгосрочной задолженности. Учет займов и кредитов, а также выплат по ним, ведется на счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;

– расходами признаются затраты в соответствии с ПБУ 10/99 «Учет расходов», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 33-н. При выборе варианта учета затрат принимается во внимание положение налогового учета;

– порядок ведения учета прочих расходов, связанных с реализацией това-

ров отражен в ст. 264 гл. 25 НК РФ. Расходы на уплату налогов и сборов учитываются в размере фактической оплаты;

– списание затрат на производство производить в том отчетном периоде, в котором они возникли;

– в целях налогообложения установить метод определения выручки от реализации товаров - метод начисления;

– товары отражаются по прямым статьям затрат и учитывается на счете 41 «Товары». Списываются товары согласно отчету кладовщика, который тщательно проверяется бухгалтерией.

По мере отгрузки товаров, стоимость товаров списывается на счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Вся реализация ведется в оборотно-сальдовой ведомости по счету 90 «Продажи», где концентрируется поступление оплаты со всех балансовых счетов: 50,51,60,62,76,84 и т.д. Выручка от реализации определена по этому счету вместе с НДС, там же определяется сумма поступления НДС. Учет товаров для определения прибыли ведется по отгрузке.

В результате изучения бухгалтерского учета и учетной политики ООО «Экметалл» выявлено, что рассмотренный бухгалтерский учет, раскрывает информацию о составе организации, его структуре, источниках формирования имущества и распределение должностных обязанностей в структуре управления организацией, в целом бухгалтерский учет на предприятии, организован в соответствии с законодательством.

Список литературы

1. Гиляровская Л. Т., Экономический анализ – под ред. Л. Т.Гиляровской, Москва, ЮНИТИ – 2014 г.

2. Донцова Л. В., Никифорова Н. А. Анализ финансовой отчетности: учебник изд. 5 - е доп. и перераб. / Л. В. Донцова, Н. А. Никифорова. - М.: Издательство «Дело и Сервис», 2012 г. - 368 с.

3. Зонова А. В., Бачуринская И. Н., Горячих С. П. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие./ А. В. Зонова, И. Н. Бачуринская, С. П. Горячих.

Стандарт третьего поколения. - СПб.: Питер, 2011 - 480 с.

4. Ковалёв А. И., Привалов В. П. Анализ финансового состояния предприятия./ А. И. Ковалев, В. П. Привалов – М.: Центр экономики и маркетинга, 2014. – 208 с.

**«НАУЧНЫЕ ИССЛЕДОВАНИЯ И ПЕРСПЕКТИВЫ
В КОНТЕКСТЕ ГЛОБАЛЬНЫХ ВЫЗОВОВ»
VII 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 05.11.2024 г. Формат 60x84/16. Усл. печ. л. 1,69
Бумага офсетная. Печать: цифровая. Гарнитура шрифта: Times New Roman
Тираж 50 экз. Заказ 908