

**Журнал
«Вестник профессионального
бухгалтера»**

№ 4-6 (115-117), 2010 г.

апрель - июнь

Зарегистрирован Министерством РФ
по делам печати, телерадиовещания
и средств массовых коммуникаций
Свидетельство о регистрации
ПИ № 77-15828 от 04.07.2003 г.

Учредитель:
Некоммерческое
партнерство
«Национальный институт
профессиональных
бухгалтеров, финансовых
менеджеров и экономистов»

Редактор В.В. Хомутов
Адрес редакции: 443041,
г. Самара, ул. Садовая, 156
E-mail: cafma@yandex.ru
Web-site: <http://stipb.org>
Телефон/факс:
(846) 2476422, 2476441

Номер подписан в печать
25.06.2010 г.
Тираж 99500 экз.
Авторские материалы
не редактируются
и не рецензируются.
Перепечатка материалов
без согласия НП «НИПБ»
преследуется по закону.
Цена договорная

**«The Messenger of
Professional Accountants»**
Issue 4-6 (115-117),
April - May 2010

The official magazine of the National
Institutes of Professional Accountants
(NIPA).

СОСТАВ РЕДАКЦИОННОГО СОВЕТА:

Председатель редакционного Совета -
Яковенко Дмитрий Анатольевич
(Самара, Россия)

Члены Совета:
Бодров Юрий Александрович
(Саратов, Россия)

Гогина Галина Николаевна, к.э.н.
(Самара, Россия)

Голов Сергей Федорович, д.э.н.
(Украина)

Леонтьев Борис Николаевич, к.э.н.
(Самара, Россия)

Лёгкая Валентина Григорьевна
(Украина)

Ляшенко Нина Хакимовна, к.э.н.
(Волгоград)

Новрузов Вахид Топтыг оглы, д.э.н.
(Азербайджан)

Нурсеитов Эреуль Оразымбетович
(Казахстан)

Пуккина Ольга Ахкамовна
(Самара, Россия)

Рябов Валентин Михайлович, д.э.н.
(Самара, Россия)

Сушкевич Анатолий Николаевич, к.э.н.
(Белоруссия)

Шелару Марина Федоровна
(Молдова)

СОДЕРЖАНИЕ

CONTENTS

5

9

12

15

36

43

45

52

60

69

77

Уважаемые коллеги!

Наша организация - Национальный институт профессиональных бухгалтеров, финансовых менеджеров и экономистов, существует более 10 лет и является первой и единственной в настоящее время саморегулируемой организацией, объединяющей финансовых менеджеров (директоров), бухгалтеров и экономистов в России.

С 2000 г. мы издаем журнал «Вестник профессионального бухгалтера», зарегистрированного как общероссийское средство массовой информации, имеющее регион распространения - Россию и страны СНГ.

Мы являемся признанным участником международных отношений, членом ряда международных профессиональных объединений.

В течение 2001-2009 гг. мы выступали организаторами (соорганизаторами) многих международных научных конференций, в т.ч. 2-го и 3-го Поволжского экономического форума.

В целях поддержания талантливых молодых специалистов и создания условий для их профессионального роста в настоящее время нами организуется международная заочная конференция студентов и аспирантов «Совершенствование национальных экономик в период глобализации».

Желание принять в ней участие изъявили студенты и аспиранты из Белоруссии и Украины.

Предлагаем Вам рассмотреть возможность участия студентов возглавляемого вами вуза в данной конференции.

С уважением,

**Президент Национального
Института профессиональных бухгалтеров,
Финансовых менеджеров и экономистов Д.А. Яковенко**

**ПОЛОЖЕНИЕ
О ЗАОЧНОЙ МЕЖДУНАРОДНОЙ КОНФЕРЕНЦИИ
СТУДЕНТОВ И АСПИРАНТОВ «СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ
НАЦИОНАЛЬНЫХ ЭКОНОМИК В ПЕРИОД ГЛОБАЛИЗАЦИИ»**

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Целью конференции является привлечение внимания студентов и аспирантов учебных заведений к проблемам глобализации, влияния мирового экономического кризиса на развитие национальных экономик.

2. Организатором конференции является НП «Национальный институт профессиональных бухгалтеров, финансовых менеджеров и экономистов» (НИПБ). Соорганизаторами конференции могут стать профессиональные объединения - партнеры НИПБ.

3. Участниками конференции могут быть лица, не старше 30 лет, являющиеся студентами (аспирантами) учебных заведений.

4. Организатор конференции гарантирует ее международный статус.

ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ КОНФЕРЕНЦИИ

1. Конференция проводится заочно. Дата проведения конференции - 15 июня 2010 г.

2. Каждый участник конференции получает бесплатно 1 экземпляр Материалов конференции, опубликованных в журнале «Вестник профессионального бухгалтера» (регион распространения - Россия и страны СНГ).

3. Для участия в конференции студент (аспирант) представляет в НИПБ следующие документы:

- текст доклада (тезисы) на русском языке - от 1 стр.
- текст тезисов на английском языке - не более 1/2 стр.
- оплату за публикацию из расчета 200 руб. за 1 стр. (за каждые полные и неполные 2500 печ. знаков)
- оплату за каждый дополнительный экземпляр журнала из расчета 200 руб. за 1 экз.

4. Порядок представления докладов:

- по почте: 443041, г. Самара, ул. Садовая, д. 156 - с приложением дискеты или отправкой электронного варианта доклада по e-mail cafmo@yandex.ru, либо

■ в офис НИПБ по адресу: г. Самара, ул. Садовая, 156, 2 этаж.

5. Срок приёма докладов для участия в конференции - до 10 июня 2010 г. (по дате поступления документов в офис НИПБ).

6. В соответствии с п. 11 Постановления Правительства РФ № 227 от 20.04.2006 г. работы, опубликованные в материалах международных конференций, засчитываются ВАК РФ при защите диссертаций.

7. Авторы 5 докладов, признанных организатором лучшими получают право бесплатного опубликования своих материалов в объеме до 1 печ. листа в журнале «Вестник профессионального бухгалтера».

ВЛИЯНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОГО КРИЗИСА НА РОССИЙСКУЮ ФЕДЕРАЦИЮ

A.V.МИРОНОВ

*студент 3 курса Якутского государственного университета
им.М.К.Аммосова (Финансово-экономический институт, кафедра
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»)*

The Russian economy is peripheral in nature and serves the state of the market, asked U.S. and European corporations. Falling crude oil values for the global economy would weaken the political influence of the country and the raw power of corporations. The crisis will exacerbate all social contradictions and would require Russia to reorient the industry, which probably will result in severe socio-economic upheavals. Raw monopoly may lose power or be forced to cede part of its. The country will overcome the crisis is completely different. The value of its oil resources for the micro-drops. However, with the upward wave of high-quality labor and intellectual resources of Russia will inevitably be in demand.

Theoretically, Russia still has a chance to avoid the devastating effects of the crisis, whose impact on the countries - exporters of raw materials will be particularly strong. To do this, reduce the vulnerability of the national economy, re-directing it to outstripping technological development. However, there is no doubt that the Government, with all the necessary resources, will not go to it. Structural reorientation of the economy is not beneficial to Gazprom and other commodity companies, and therefore not was sold last ten years and is not intended to be implemented. All positive changes in the national economy can be realized only spontaneously in full Russia's defeat in a crisis.

Первые недели 2008 года практически все российские и зарубежные эксперты считали ситуацию в мировой экономике благополучной. Сделанное немногими аналитиками предупреждение о надвигающемся большом хозяйственном кризисе не были восприняты оптимистически настроенным обществом достаточно серьезно.

22 января мировые биржи сотрясло первое падение. Вслед за ним последовал ряд новых биржевых обвалов. Фондовые рынки планеты оказались дестабилизированы. Усилилась инфляция, начали резко расти цены на продовольствие. Ряд американских и европейских банков заявили о

Заочная международная конференция студентов и аспирантов

колossalных убытках, понесенных по итогам 2007 года. Стали ясны масштабы хозяйственных проблем в США. Начался новый мировой кризис. Проявление первых его симптомов породило много вопросов, непосредственно связанных с природой кризиса, причинами его возникновения и логикой вероятного развития. (из доклада Института глобализации и социальных движений - ИГСО).

Тема финансового кризиса остается главной уже в течение нескольких недель. В сентябре - начале октября ситуация менялась часто и не предсказуемо.

Николай Белокринкин, автор «Эксперт Online» пишет: 30 сентября 2008 года американский парламент провалил все начинания «умнейшего» из президентов, Буша-младшего и не дал согласия на разбазаривание денежных средств налогоплательщиков в размере 700 млрд. долларов. Нижняя палата конгресса США в понедельник неожиданно для всего мира отклонила антикризисный проект по спасению финансового рынка.

Реакция американских площадок на это была однозначной. Dow Jones рухнул на 7%, и потянул за собой все мировые индексы. Больше всех не повезло, конечно же, банкам - сводный S&P Banks обвалился на 15%. А сам S&P-500 упал аж на 8,8%, показав сильнейшее за 20 лет падение. Впрочем, Dow тоже установил «рекорд», даже исторический: впервые за свою историю он упал по итогам одной сессии на 777,68 пункта.

Так что ничего удивительного: буквально спустя минуту после открытия российских фондовых площадок, ФСФР остановила торги. Но и этой минуты инвесторам хватило для стремительного сброса акций. «Голубые фишki» успели потерять по 7-8%. Причем, волна падения проглядывалась почти по всем секторам. Так, «Газпром» рухнул на 7,77%, «Роснефть» - на 7,97%, Сбербанк - на 7,59%.

Тайм-аут регулятор использовал для того, чтобы под редактировать правила торговли. Плюс к еще вчера поступившему запрету шортов, ФСФР изменила действующие условия приостановки торгов на один час. Теперь торги могут быть приостановлены на один час, если показатель технического индекса отклонения цен открытия к закрытию торгов предыдущего дня на биржах достиг 10% (ранее это происходило при 12%) и если показатель технического индекса отклонения текущей цены на биржах в течение торгового дня достиг 5% (ранее - 8%). Кроме того, биржам временно разрешили торговать на час дольше - до 19:00.

Все эти меры, ясное дело, были приняты во избежание паники в и так изрядно поредевших рядах наших трейдеров. После возобновления торгов в 12:30, голубые фишki спешно ринулись отыгрывать свои позиции.

И все же локальных остановок торгов по акциям избежать не уда-

Заочная международная конференция студентов и аспирантов

лось: котировки ОГК-2, МОЭСК, «Татнефти» свалились более чем на 10%. А вот Сбербанк отличился: его остановили по причине безудержного роста.

И главную заслугу в этом, по всей видимости, стоит приписать российскому правительству вообще и Владимиру Путину в частности. Премьер предложил выделить из золотовалютных резервов 50 млрд. долларов Внешэкономбанку. К этим деньгам может обратиться любая частная компания для получения кредита на погашение внешней задолженности, возникшей до 25 сентября этого года. Эта мера обезопасит российские активы, выступающие в качестве залога по внешним заимствованиям. Кроме того, премьер-министр предложил Центробанку упростить доступ банков к кредитованию. В частности - увеличить объем необеспеченных займов банкам и компенсировать понесенные ими убытки при поддержании нормального функционирования рынка межбанковского кредитования.

План мер по предотвращению паники и хаоса в рядах трейдеров на российских площадках принёс свои плоды. Инвесторы, проанализировав все за и против антикризисного проекта правительства, немедленно начали отыгрывать ту минутную слабость, которая настигла их при открытии торгов. И им это удалось: индекс РТС по итогам сессии вырос на 1,48% до 1211,84 пункта, индекс ММВБ - на 0,79% до 1027,66 пункта.

Но вот что удивительно: торговцы - в сравнении со Сбербанком - практически проигнорировали ВТБ. Его бумаги на «Мамбе» прибавили сегодня всего 2%. А ведь их оценка, в свете последних мер правительства, сильно занижена. Во втором полугодии этого года ВТБ предстоит рефинансировать долги в размере 1,7 млрд. долларов, а в следующем году - 4,1 млрд. долларов. Рефинансирование с помощью средств Внешэкономбанка окажется весьма кстати - это бесспорно поможет ВТБ сохранить темпы роста активов. Стоит отметить, что в настоящее время акции ВТБ торгуются с прогнозом Р/BV на 2008 г., равным 0,72, что ниже даже его прогнозной балансовой стоимости на текущий год.

2 октября 2008 года американский доллар вырос к евро на торгах в четверг после одобрения в сенате программы преодоления финансового кризиса, предусматривающей выделение 700 млрд. долларов, сообщило агентство Bloomberg.

Котировки американской валюты к евро дошли почти до максимума за год, стремительному повышению способствует активизация спроса на долларовое кредитование. Евро 2.10.2008 в 8.45 мск. - стоил 1,3949 доллара против 1,4009 доллара на конец предыдущего торгового дня в Нью-Йорке.

Заочная международная конференция студентов и аспирантов

Курс евро к иене упал почти до минимума за два года на ожиданиях решения Европейского Центробанка (ЕЦБ) по базовой процентной ставке в четверг. Большинство экспертов полагают, что ставка останется неизменной - на уровне 4,25%, однако будет снижена в течение следующих месяцев.

Комментарий эксперта Акио Симидзу, главы отдела валютных операций Mitsubishi UFJ Trust & Banking Corp.: «Нет никаких улучшений с кредитованием на денежных рынках. Банки вынуждены просто покупать валюту на валютных рынках, и это поддерживает курс доллара».

3 октября 2008 года, в пятницу, российский рынок акций нарисовал «двойное дно» по индексу РТС, рухнув к уровням 17 сентября на панических продажах. В итоге торги на бирже РТС были приостановлены на час с 14.30 мск из-за превышения техническим индексом биржи критических значений (технический индикатор упал более чем на 5%), а затем с 16.00 мск. на один час по той же причине.

К 18.00 мск. индекс РТС упал до 1 070,98 пункта (-7,01%), что соответствует уровням 17 сентября, когда торги из-за обвала останавливались на два дня, индекс ММВБ упал до 930,57 пункта (-4,67%). На ФБ РТС подешевели бумаги «Газпрома» (РТС: GAZP) (-7,03%), «ЛУКОЙла» (РТС: LKOH) (-6,48%), «Роснефти» (РТС: ROSN) (-10%) и других компаний.

Помимо этого, нефть за текущую неделю рухнула на 13%, что является рекордным недельным падением с декабря 2004 года. Цена фьючерсного контракта на нефть марки WTI на ноябрь в пятницу подросла на 0,39 доллара относительно уровня закрытия торгов 2 октября и составляет 94,36 доллара за баррель, однако накануне цена упала на 4,56 доллара. С июля 2008 года, когда цены на нефть достигли исторического максимума, снижение котировок составляет уже 37%. Падение цен на нефть вызвано ухудшением состояния экономики США. Спрос на топливо в стране находится на минимальной отметке с октября 2001 года - 19 млн. баррелей в сутки.

Среди экономической статистики, публикуемой в пятницу, внимания заслуживают данные о безработице в США в сентябре (16.30 мск), индекс деловой активности в секторе услуг США (ISM Non-Manufacturing) (18.00 мск). Вышедшие в Европе данные о розничных продажах Евросоюза в августе оказались лучше ожиданий (продажи выросли на 0,3% при прогнозах роста на 0,1%).

Суммарный объем торгов на классическом рынке акций РТС к моменту приостановки торгов в 14.30 мск. составил 9,46 млн долларов, объем сделок с акциями на ФБ ММВБ к 15.00 мск., достиг 13 млрд. рублей (лидер «Газпром» - 4,5 млрд рублей).

Заочная международная конференция студентов и аспирантов

Комментарий эксперта: Александр Потавин, зам. начальника аналитического управления «Нэттрэйдер»: «Наблюдая необоснованное и стремительное падение котировок на рынке акций, многие участники рынка пытаются найти объяснение такому сильному движению вниз. Глядя на пятничный рынок сырья и ситуацию на фондовых биржах Старого Света, не видно никаких апокалиптических настроений. Отчего у нас индексы ММВБ и РТС так падают?

Причину сегодняшней распродажи в акциях, на наш взгляд, следует искать на рынке российских облигаций. А там сегодня творится полный обвал. Мало того, что ММВБ из-за сильнейшего падения котировок остановила торги по облигациям «Инком-Лады» второй серии, «М-Индустрии» первой серии, «СОРУС капитала» второй серии, АИЖК десятой серии, так еще и два эмитента допустили технические дефолты: Новосибирский оловянный комбинат не исполнил оферту на досрочный выкуп облигаций второй серии и торговый дом «Русские масла» допустил дефолт по выплате третьего купона облигаций второй серии.

Иными словами, сейчас мы видим последствия того финансового кризиса, который будоражил наши банки и финансовые компании во второй половине сентября. Снижение цен на сырьевых рынках также давит на котировки наших акций нефтегазового и сырьевого секторов. В этой связи можно констатировать выход инвесторов из бумажных активов в кэш».

Главный экономист УК «Финам Менеджмент» Александр Осин напоминает, что в настоящее время капитал с азиатских рынков уходит. «Экономика Японии находится в тяжелом положении, а потенциальное влияние Банка Японии остается минимальным», - подчеркнул он.

Как и ожидалось большинством аналитиков, во вторник Банк Японии оставил свою базовую ставку неизменной - на уровне 0,5% годовых. При этом оценки ситуации в макроэкономике этой страны были им уже второй раз подряд ухудшены. В заявлении по итогам августовской сессии японская экономика была охарактеризована как «инертная, развивающаяся медленно». А в июле Банк Японии говорил о «сокращении темпов» ее роста.

«Доходность японских долговых инструментов низка», - продолжает Александр Осин. На этом фоне акции рублевых биржевых фондов могут оказаться «очень интересным инструментом для вложений».

Наша экономика превзойдет многих своих зарубежных партнеров не только из-за собственных успехов, но и по причине крупных неудач этих самых зарубежных партнеров. Говоря иначе, рубль превзойдет доллар еще и потому, что именно «вечнозеленая» валюта начнет стремительно «деревянеть».

Заочная международная конференция студентов и аспирантов

Экономика России носит периферийный характер и обслуживает тенденции развития мировой экономики, задаваемые американскими и европейскими корпорациями. Падение значения нефти для глобального хозяйства приведет к ослаблению политического влияния страны и моцни сырьевых корпораций. Кризис обострит все общественные противоречия и потребует от России отраслевой переориентации, что, вероятно, обернется серьезными общественно-экономическими потрясениями. Сырьевые монополии могут потерять власть или будут вынуждены частично ее уступить. Страна выйдет из кризиса совершенно другой. Ценность ее нефтяных ресурсов для микроэкономики упадет. Однако в условиях повышательной волны качественные трудовые и интеллектуальные ресурсы России неминуемо будут востребованы.

Теоретически Россия еще имеет шанс избежать разрушительных последствий кризиса, удар которого по странам - экспортёрам сырья окажется особенно сильным. Для этого необходимо понизить уязвимость национального хозяйства, переориентировав его на опережающее технологическое развитие. Однако не вызывает сомнение, что правительство, располагая всеми необходимыми ресурсами, не пойдет на это. Структурное переориентирование экономики не выгодно «Газпрому» и другим сырьевым компаниям, а потому не реализовывалось прошедшие десять лет и не предполагается к осуществлению. Все положительные перемены в национальном хозяйстве могут быть осуществлены только стихийно в процессе полномасштабного поражения России кризисом.

Список использованных источников:

<http://www.kroutr.ru/forum/index.php?topic=7093.0>

<http://www.expert.ru/economy/>

http://www.ap7.ru/prognozy/konvertiruemost_russkogo_rublja.html

**ВОПРОСЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ
МЕТОДИКИ АНАЛИЗА
КРЕДИТОСПОСОБНОСТИ**

Г.Г. ВИНОГОРОВ, Е.В. КМИТИНА

УО «Белорусский государственный экономический университет»

**QUESTIONS OF THE IMPROVEMENT OF THE
METHODS OF THE ANALYSIS TO SOLVENCY**

G. VINOGOROV, E. KMITINA

IE «Belarusian State Economic University»

The occurring market-changes of modern economy have attracted attention to need to have the solvency of enterprises estimated. After learning different approaches to the estimation of solvency, we considered that in modern conditions any methods should be oriented on the synthesis of main and additional approaches or it had better use the system well-founded on some approaches. To solution this problem it may be used the estimation by rating that allows to define the financial condition of the organization by the means of a synthesized factor (the rating) expressed in points and to attribute the organization to determined class.

В настоящее время многие государства выбирают инновационный путь развития. Для развития производства необходимо привлечение инвестиций, что возможно при условии более предпочтительного финансового состояния, а это в свою очередь объясняет повышенное внимание к вопросу анализа кредитоспособности субъектов хозяйствования, так как она является важной экономической характеристикой, определяющей доверие к ней со стороны деловых партнеров. Также правильная оценка кредитоспособности клиента очень тесно связана с жизнеспособностью банка, поскольку просчеты и ошибки в оценке кредитоспособности заемщика могут обернуться для банка невозвратом кредита и даже привести к банкротству. Актуальность темы заключается в том, что субъекты предпринимательства активно используют заемные средства в своей деятельности, что требует объективной оценки кредитоспособности.

Так как предприятия значительно различаются по характеру своей производственной и финансовой деятельности, создать единые универсальные методические указания по изучению кредитоспособности и расчету соответствующих показателей не представляется возможным. Это подтверждается отечественной практикой. В современной международ-

Заочная международная конференция студентов и аспирантов

ной практике также отсутствуют твердые правила на этот счет, ибо учесть все многочисленные специфические особенности предприятий практически невозможно.

В Республике Беларусь оценка банками финансового состояния субъектов хозяйствования проводится по собственной методике на основании локальных инструкций. Нормативные уровни коэффициентов банки определяют самостоятельно в зависимости от статистики анализа баланса и опыта обслуживания кредитов. Наряду с количественными показателями оценки кредитоспособности банки уделяют внимание и качественным показателям, внешним и внутренним факторам, влияющим на бизнес.

Удачной представляется классификация подходов к оценке кредитоспособности заемщиков коммерческих банков:

1) Классификационные модели:

- 1.1 рейтинговые;
- 1.2 прогнозные;
- 1.3 множественно дискриминантный анализ;
- 1.4 системные показатели CART.

2) Модели комплексного анализа:

- 2.1 правило «пяти Си»;
- 2.2 PARTS
- 2.3 оценочная система анализа.

Проработав различные подходы к оценке кредитоспособности, считаем, что в современных условиях любая методика должна быть ориентирована на синтез основных и дополнительных подходов, либо целесообразно применять систему, построенную на нескольких подходах. Для решения этой задачи можно использовать рейтинговую оценку, построенную на нескольких методах, которая позволяет определить финансовое состояние организации с помощью синтезированного показателя - рейтинга, выраженного в баллах, и отнести организацию к определенному классу.

Методика рейтинговой оценки кредитоспособности включает:

- разработку системы оценочных показателей кредитоспособности, наиболее полно характеризующих финансово-хозяйственную деятельность предприятия;
- определение критериальных границ оценочных показателей;
- ранжирование оценочных показателей;
- оценку суммарной кредитоспособности.

При разработке рейтинговой оценки кредитоспособности следует использовать методики банков, которые функционировали в условиях

Заочная международная конференция студентов и аспирантов

кризисных явлений в экономике и смогли успешно продолжить свою деятельность.

Также стоит отметить, что бурное развитие бизнес-связей белорусских организаций с иностранными партнерами, выход белорусских компаний на мировые рынки, развитие программ по привлечению иностранных инвестиций в белорусскую экономику объективно создают необходимость в единобразии и прозрачности применяемых белорусскими организациями принципов подготовки и формирования отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Содержащиеся в МСФО характеристики различных экономических явлений и процессов могут быть использованы аналитиками в анализе кредитоспособности заемщика при выявлении влияния внутренних и внешних факторов.

МСФО содержат универсальные правила отражения в учете и раскрытия в отчетности информации по большей части операций. Применение МСФО при подготовке отчетности позволило бы во многом решить проблему качества информации.

ФОРМИРОВАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ (НА ПРИМЕРЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ)

*Б.А. РАХМЕДИНОВ (Киргизия),
выпускник Бишкекского государственного
финансово-экономического техникума*

FORMATION OF A REGISTRATION POLICY OF THE ORGANISATION (ON AN EXAMPLE OF THE RUSSIAN FEDERATION)

*Bakytbek RAHMEDINOV (Kirghizia),
The graduate of Bishkek state Financial and economic technical school*

Any subject of enterprise activity according to the legislation of the Russian Federation is obliged to develop the registration policy and consistently to execute it. Competently developed registration policy allows to minimise tax obligations, to optimise financial streams with a view of avoidance of cash ruptures, to involve investors.

We carry out the analysis of the requirements shown by the legislation of Russia, to the registration policy and are grouped: main principles of formation a registration policy, stages of its formation, elements of a registration policy for accounting and the taxation. On the basis of the analysis of standard base and practice of work commercial organisations by the author are developed recommendations about some forms of internal standard documents of the organisation (the schedule of document circulation, etc.), to elements of system administrative account.

Любой субъект предпринимательской деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации обязан разработать учетную политику и последовательно ее выполнять. Грамотно разработанная учетная политика позволяет минимизировать налоговые обязательства, оптимизировать финансовые потоки в целях избежания кассовых разрывов, привлечь инвесторов.

Нами проведен анализ требований, предъявляемых законодательством России, к учетной политике и сгруппированы: основные принципы формирования учетной политики, этапы ее формирования, элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения. На основании анализа нормативной базы и практики работы коммерческих организаций автором разработаны рекомендации по некоторым формам

Заочная международная конференция студентов и аспирантов

внутренних нормативных документов организации (график документооборота и др.), элементам системы управленческого учета.



Основные принципы формирования учетной политики согласно ПБУ 1/98



Этапы формирования учетной политики организации

Методы бухгалтерского учета, варианты которых предусмотрены нормативными документами по бухгалтерскому учету

| Название объекта учета | Элемент учетной политики | Допустимые законодательством варианты | Нормативные акты |
|---------------------------|--|--|--|
| 1. Нематериальные активы | 1.1. Способ начисления амортизации по нематериальным активам | <ol style="list-style-type: none"> 1. Линейный способ 2. Способ уменьшения остатка 3. Способ списания стоимости пропорционально объемуproduкции (работ) 1.2. Способ amortизации стоимости (отражение amortизационных отчислений) нематериальных активов | П. 15 ПБУ 1/2000 «Учет нематериальных активов» <ol style="list-style-type: none"> 1. Путем накопления amortизации на отдельном счете 2. Путем уменьшения первоначальной стоимости на счете учета НМА П. 21 ПБУ 1/2000 |
| 2. Расходы на НИОКР | 2.1. Списание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам | <ol style="list-style-type: none"> 1. Величина стоимости устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организацией определяет стоимость аналогичных ценностей 2. Стоимость устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы 2.2. Срок списания расходов по НИОКР | П. 11 ПБУ 1/202 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» <ol style="list-style-type: none"> 1. Однократный срок использования полученных результатов, но не более 5 лет и не более срока полезности органических материалов 2. Способ списания расходов по НИОКР П. 11 и 17 ПБУ 17/02 |

| Направление обучения / услуг | Элемент учетной политики | Документы национального паритета | Нормативные акты |
|---|---|--|---|
| 3. Договоры (контракты) и кодексы страницство | 3.1. Учет затрат по использованию рабочего времени | 1. С правильностью счета № 46 без предоставления счета № 46 | Приказ Министерского труда |
| | 3.2. Метод учета доходов | 1. По ставленности работ по мере их выполнение 2. По стоимости объекта строительства | П. 16 ПБУ 2/94 |
| Направление обучения / услуг | Элемент учетной политики | Документы национального паритета | Нормативные акты |
| 4. Основные средства | 4.1. Стоимость начисления амortизации по основным средствам | 1. Линейный способ 2. Снижение уменьшаемого величины 3. Снижение остаточной стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования 4. Снижение остаточной стоимости производимого объекта предприятий (работ) | П. 18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» |
| | 4.2. Срок начисления амortизации объектов основных средств | 1. Отражается с учетом Классификации, установленной Правительством РФ от 01.01.02 № 1 2. Отражается организацией единого налога | П. 20 ПБУ 6/01 |
| | 4.3. Установление норм стоимости для списания объектов основных средств на затраты по земле передачи в производство | 1. Применяется норма 10000 руб. 2. Ликвидируется организацией органами по земельному кадастру | П. 18 ПБУ 6/01 |
| | 4.4. Списание стоимости основных средств | 1. Порядок начисления амортизации 2. Порядок списания объектов на затраты по земле, земельному кадастру | П. 18 ПБУ 6/01 |
| | 4.5. Коммюнике правительства ЮНЕСКО Президент, И. П. Гайдай | 1. Применяются нормы основных средств 2. Применяются нормы основных средств (продолжение) | П. 18 ПБУ 6/01 |

| Наименование объекта учета | Элемент учетной политики | Допустимые значения/параметры | Нормативные акты |
|-------------------------------|---|---|---|
| 15. <i>Лицо/имя</i> | 15.1. Принятие доходом от обычных видов деятельности или отраслевыми доходами | <p>1. Поступление, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (аренда в том числе) имущества</p> <p>2. Поступление, связанные с предоставлением за плату услуг, получаемых из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности</p> <p>3. Поступление, связанные с участием в установках капитальных других организаций (включая кредиты и иные доходы по ценным бумагам)</p> | <p>П. 5 ПБУ 9/99 «Доходы отраслевой</p> <p>П. 13 ПБУ 9/99</p> |
| | 15.2. Принятие выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным сроком ипотечного кредитования | <p>1. По мере готовности работы, услуги, продажи</p> <p>2. По завершении выполнения работы, оказания услуг,</p> <p>использования продукции в полной</p> | |
| | 15.3. Способ определения готовности | Должен быть определен метод, который неизменяет оценку финансовых активов | ПБУ 19/02 |
| 16. <i>Расходы</i> | 16.1. Принятие расходов от обычных видов деятельности или отраслевыми доходами | <p>1. Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (аренда в том числе) имущества</p> <p>2. Расходы, связанные с предоставлением за плату услуг, получаемых из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности</p> <p>3. Расходы, связанные с участием в установках капитальных других организаций (исключая кредиты и иные доходы по ценным бумагам)</p> | П. 5 ПБУ 10/99 |
| | 17. Действия и обязанности, стоимость которых выражена в иностранной валюте | <p>1. Дата определения курсовой разницы</p> <p>2. Определенность по дату сокращения обязательств</p> | <p>1. Определенность по дату сокращения обязательств, в太子 на дату сокращения бухгалтерской отчетности</p> <p>2. Определенность по дату сокращения обязательств, в太子 на дату сокращения бухгалтерской отчетности и сп. для извещения курсов иностранной валюты</p> |

| Наименование объекта учета | Элемент учетной политики | Документы, защищающие существенные варианты | Нормативные акты |
|---|--|---|---|
| 17.2. Определение типа производствозроя и расходов в инвестиционных разработках | Задокументировано в базовом моменте в бухгалтерском учете при вводе в эксплуатацию и расходах. Например: 1. Документ – по лицевому счету разработки на ГТД | Приказ о совершенении схемы ПБУ №2/2000 | |
| 18. Инвестирование средств финансового обеспечения производственного характера | 1. Организация ре-строит средств в первоначальной стоимости в качестве финансового обеспечения производственного характера и иных видов имущества, передаваемого по правоотношению из-за использования в строительстве земельных участков 2. Организация не ре-строит средства первоначальной стоимости в качестве финансового обеспечения производственного характера в рамках организаций и подразделений, переданных по правоотношению (созданию) нового имущества | Инструкция по применению плана счетов | П. 72 ПБУ №2/2000 бухгалтерского учета, Односторонние методические указания по применению, утрату которых прекращено, утрату которых прекращено, утрату которых прекращено, утрату которых прекращено себестоимости продукции (работ, услуг) |
| 19. Резервы предоставленных расходов и погрешностей | 18.1. Создание резервов предоставленных расходов и погрешностей | 1. Организации создает резерв (пересчет) недочета по продажам материальных запасов (запасов) на предстоящую отгрузку работников, выплату единовременного вознаграждения за выполнение контракта (контракта), выплату по итогам работы по подтверждению основных средств производственных зеркал по письменным обязательным поговоркам новых производственных зеркал и другие цели, предусмотренные законодательством РФ 2. Организации не создает резервов | П. 72 ПБУ №2/2000 бухгалтерского учета |
| 20. Расходы будущих периодов | 20.1. Структура и способы списания расходов будущих периодов | 1. Решением 2. Противодействие общему правилу 3. Другие способы списания | П. 65 ПБУ №2/2000 бухгалтерского учета |
| 21. Дефты и резервы | 21.1. Создание резервов по консервации активов | 1. Резервы по консервации активов не создаются 2. Резервы по консервации активов создаются | П. 70 ПБУ №2/2000 бухгалтерского учета |

| Наименование объектов учета | Значение учетной политики | Документные заверения/документы выявлены | Нормативные акты |
|--------------------------------------|--|--|--|
| | 21.2 Создание реестров по прекратившей деятельности | 1. Согласие 2. Не согласие | ПБУ 16/02 |
| | 21.3 Создание реестрового контроля | 1. Согласие 2. Не согласие | |
| 22. Государственная имущество | 22.1. Метод учета государственной государственной имущества | 1. По начислению 2. По фактическому | П. 7 ПБУ 13/2009 |
| 23. Налог на имущество | 23.1. Методы ведения учета расчетов по налогу на имущество | 1. По налоговой реестре 2. По налогам конкретизирующим 3. Вместе с отчетной периодом | ПБУ 16/02 |
| 24. Бухгалтерская ответственность | 24.1. Критерии существенности для целей бухгалтерского учета | 1. Уровень существенности 2. Конкретные случаи применения уровня существенности | Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 № 67н |
| | 24.2. Формы бухгалтерской отчетности | 1. По установленному образцу 2. Переопределются организацией | Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 № 67н |

Презлагаемая форма графика документооборота

Yves Peaucelle

Фрагмент графика документооборота, рекомендуемый к применению

| Наименование документа | Кол-во экз. | От к-во выписки | Срок составления | Срок представления в бухгалтерию | Срок обработки бухгалтером |
|--|-------------|--------------------------|------------------------------------|--|----------------------------|
| 1. Табель учета рабочего времени | 5 | Начальники подразделений | В течение месяца | Два последних рабочих дня месяца | До 3-го числа месяца |
| 2. Приходный кассовый ордер | 1 | Кассир | День оформления | Ежедневно | Ежедневно |
| 3. Расходный кассовый ордер | 1 | Кассир | День оформления | Ежедневно | Ежедневно |
| 4. Счет-фактура | 2 | Бухгалтерия | В день отгрузки | До 10 числа каждого | До 10 числа каждого |
| 5. Накладная на отпуск материалов на сторону | 2 | Кладовщик | В день отпуска материалов | По листке | Ежемесячно |
| 6. Накладная-требование | 2 | Кладовщик | В день выписки | По листке | Ежемесячно |
| 7. Платежные документы по банку | 2 | Главный бухгалтер | В день выставления Ген. директором | Ежедневно | Ежедневно |
| 8. Авианский отчет | 1 | Полотченое лицо | После покупки, командировки и т.п. | В течение месяца до 5 дней. По окончании отчетного периода месяца – в течение 3-х дней | Ежемесячно |
| 9. Акт выполненных работ | 2 | Бухгалтерия | По мере исполнения | В течение 3-х дней после исполнения акта | Ежемесячно |
| 10. Счет на оплату | 2 | Бухгалтерия | В день выписки | В день выписки | Ежемесячно |
| 11. Сверка отгрузки, оплаты | 2 | Поставщики | Ежемесячно | До 7-го числа | Ежемесячно |
| 12. Материальный отчет | 1 | Кладовщик | Ежемесячно | До 5-го числа | Ежемесячно |
| 13. Путевые листы | | Автотранспортный цех | Ежедневно | До 5-го числа | Ежедневно |
| 14. Акт на списание | 1 | Администрация | | До 5-го числа | Ежемесячно |
| 15. Акт на списание | 1 | Энергетик | | До 5-го числа | Ежемесячно |

Перечень форм первичных учетных документов.

Утверждено:
Генеральный директор

о. № 200 г.

| № формы | Дата составления документа | Наименование формы | Содержание хозяйственной операции, для которой предназначены документы | Ответственный за разработку документа | Ответственный за составление документа при отсутствии ответственного | Форма представления документа (бланк, на электронных носителях) | Учетный регистр, в котором осуществляется регистрация данных документов |
|---------|----------------------------|---|---|---------------------------------------|--|---|---|
| | | 'Акт на согласование стоимости услуг по аренде | Стоимость потребленных услуг по аренде помещения на площади, которая совместно используется как арендатором так и арендодателем | | | | |
| | | Справка-расчет на закрытие счетов по учету затрат извнебалансовых производств | Отведение затрат извнебалансовых производств из затрат основного производства и облучникающего хозяйства | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

Главный бухгалтер _____

| Наименование области учета | Элемент учетной политики | Допустимые наименования листов | Нерегламентные листы |
|--|--|---|--|
| 4.6. Оценка объектов основных средств, полученных из заемщиков, предсказывающих исполнение обязательств (кредитов) на возмещение средств | 1. Стоимость учитываемается исходя из цен, по которым в отчетном обстоятельствах образец отчетности предоставляет сведения о взаимных обязательствах 2. Стоимость определяется исходя из стоимости, по которой в отчетном обстоятельствах правообладателей выдаются обещания о возмещении средств | II.11 № 32 ГБУ 6/01 | |
| 4.7. Переоценка основных средств | 1. Организация проводит переоценку основных средств 2. Организация проводит переоценку основных средств | II.16 ГБУ 6/01 | |
| 4.8. Продажа производимых предложен основных средств | 1. Путь движения 2. Путь прямого перехода | II.15 ГБУ 6/01 | |
| 4.9. Продажа участия и физического размещения основных средств | 1. Запись на расчет отражается по себестоимости того отчетного периода, в который были произведены размещение участия, Соглашения на продление размещения участия и изменение текущего отчетного периода 2. Фактическое затраты на ремонт и восстановление изымаемого объекта счетом 97 «Затраты будущих периодов» 3. Запись на расчет отражается по себестоимости участия | II.27 ГБУ 6/01. Инструкция по применению плана счетов | |
| 4.10. Учет привлечениями основных средств | 1. По инвесторскому капиталу, привлеченному приватизацией – архиватором 2. По инвесторскому капиталу приватизации | II.14 Методические указания по учету ОС | |
| 4.11. Инвестиций учет основных средств | 1. С использованием инвестиций партнеров участия конечных средств (договоров, форм ОС-б.) 2. Учет осуществленной вновь созданной юрис | II.12 Методических указаний по бухгалтерскому учету ОС | |
| 5. Материали | 5.1. Организация проделала израсходовано и затрачено материальную | 1. Балансово-текущие счета 15 «Затраты на производство материальных ценностей» и 16 «Отчисления в столовости материальных ценностей» 2. С начальником счетов 15 и 16 | Инструкции по применению плана счетов бюджетного учреждения финансово-хозяйственной деятельности |

| Назначение объекта учета | Элемент учетной политики | Допустимые законодательством варианты | Нормативные акты |
|---|---|---|------------------|
| 5.2. Структура учетной памяти | 1. Детализация имущества 2. Финансовая себестоимость материальных запасов по линиям производств и местам или отдельного цеха (группы) 3. Планово-расчетная цена 4. Средняя цена группы | П. 80 Методические указания по учету МПЗ | |
| 5.3. Ставка материала – производственных затрат при их отпуске в производство и нормы затраты | 1. По себестоимости каждой единицы 2. По средней себестоимости по группам производственных единиц 3. По себестоимости первых (способ ФИФО) 4. По себестоимости последних по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ЛИФО) | П. 16 ПБУ 5/01 «Учет материально- производственных запасов» | |
| 5.4. Применение способов оценки остатков финансовой себестоимости материальных запасов | 1. Высочайшая оценка 2. Столкновения оценка 3. Однородная группа | П. 78 Методические указания по учету МПЗ | |
| 5.5. Выбор единицы учета материальных запасов | 1. Номенклатурный регистр 2. Группа 3. Однородная группа | П. 3 ПБУ 5/01 | |
| 5.6. Ставка единицы измерения отходов | 1. По плановой цене исходного материала с резервом 2. По рыночной стоимости | Методические указания по учету МПЗ | |
| 6. Транспортировка и отпускные расходы | 6.1. Переезд к первому в учете 1. Применяется к учету путем отнесения транспортируемых документов расходов на отдельный счет 15 «С费 трансп. расчетных документов поставщика» 2. Применяется к учету путем отнесения транспортируемых – затрат производственных подразделений бухгалтерии в счет 10 3. Применяется к учету путем недораспределенного (первоого) исчисления транспортируемых – за отсутствие расходов в финансовой себестоимости материала | П. 83 Методические указания по учету МПЗ | |

| Номерование объектов учета | Этапы учетной политики | Документальная закрепленность выявленных | Нормативные акты |
|--|--|--|--|
| 6.2. Порядок отнесения транспортных – затратных показателей – (отклонений) | 1. Остаток списан отложен в стадии материальных ресурсов – транспортируемых грузов по отдельным наименованиям материальных производственных процессов (отклонений) – величина отнесения или транспорто – за отгружаемых расходов на начальном месяце (отчетного периода) и текущий отложен и или транспорто – материальных производственных процессов – месяц (отчетного периода) в сумме отложенных материалов на начало месяца (отчетного периода) и неотложенных материалов в течение месяца (отчетного периода) по учетным единицам в упрощенном методе. | П.п. 87 и 88 Методические указания по учету МПЗ | П.п. 87 и 88 Методические указания по учету МПЗ |
| 7. Типы | 7.1. Первый учет многооборотной тары | 1. По физической себестоимости 2. По учетным нормам | П. 166 Методические указания по учету МПЗ |
| | 7.2. Определение учетной цены | 1. Логистическая цена 2. Фактическая себестоимость тары по ценам продавшего товара или отечественного (иностранных) поставщика 3. Планово-расчетные цены 4. Средняя цена тары | П. 166 Методические указания по учету МПЗ |
| 8. Резервы по кредиторской задолженности | 8.1. Первые списание резерва по кредиторской задолженности | 1. Резерв создается из базовой единицы материала – производственных цехов, группой в функциональном участке – зонами или отдельными видами (группами) аналогичных или связанных | Инструкция по применению счета 11.20 Методические указания по учету МПЗ |
| 9. Затраты на производство | 9.1. Оценка недоступного производства из производственных цехов, цехов по нерасчетной (затратной) себестоимости | 1. Оценка по фактической производственной себестоимости 2. Оценка по нерасчетной (затратной) себестоимости 3. Оценка по правилам систем, методов 4. Оценка по ставкам сортов, материалов и полуфабрикатов | П. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета |

| Направление области учета | Задачи учетной практики | Допустимые законодательством виды | Недопустимые виды |
|---|--|--|--|
| 9.2. Учет затрат на производство, амортизацию, себестоимость продукции и формирование финансового резервата | 1. Порядок расчетов затрат отчетного периода на прибыль и расходы, с последующим последним, после распределения в фактическую затратную единицу (работы, услугу). 2. Порядок расчетов затрат отчетного периода на производственные (установо-персонал) и непроизводственные (установо-персонал). Последний на расходы в конечном отчетном периоде в падеже суммы спроведенных на уменьшение финансового резервата от реализации продукции (работ, услуг). В конфиденциальном приложении эти затраты не исключаются | 1. [Л. 64] Порядок по текущему бухгалтерскому учету, п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организаций, Наступившие по применению положения счетов | |
| 9.3. Порядок списания расходов по обесценению запасов и нематериальных производств | 1. Расходы превышающие нормативные на счете 25 «Общепроизводственные расходы» 2. Расходы учитываемые на счете 23 «Бытовое и производственное имущество без предпринятого накопления» на счете 25 | Использование по прямочетвертному плану счетов | Использование по прямочетвертному плану счетов |
| 9.4. Способ учета затрат по обесценению расходов и затратности | 1. Прямо на кредитные статьи 20 + 29 2. Прямо на кредитные статьи 20 + 39 | Относительное методическое распределение по планированию, учету и контролированию | |
| 9.5. Способ (форма) распределения издержек на производство между объектами | 1. Прямая переброска через основных производственных рабочих. 2. Прямое методическое затраты 3. Сумма прямых затрат 4. Выручка от реализации продукции (работ, услуг) | 4 | Виды затраты (рабочий, услуга) |
| 9.6. Способ начисления коммерческих расходов | 1. Коммерческие расходы при включении в себестоимость продукции (работ, услуг) на первом этапе в отчетном году их начисления 2. Коммерческие расходы распределяются между производным и индивидуальным производством | П. 9 ПБУ 10/99 | |

| Направление области учета | Элемент учетной политики | Документы наименований | Нормативные акты |
|------------------------------|--|---|---|
| 10. Готовая продукция | 10.1. Оценка готовой продукции | 1. По фактической производственной себестоимости 2. По нормативной (плановой) себестоимости | П. 59 Платформа о ведении бухгалтерского учета. Инструкция по применению плана счетов, п. 204 Методических указаний по применению Методика РБ от 28.12.01 № 159н |
| | 10.2. Учет наименований готовой продукции | 1. С неизмененным счетом 40 «Инвентарь производимого (изделия, услуг)» 2. Без изменившимся счетом 40 «Инвентарь проданных (работ, услуг)» | План счетов бухгалтерского учета |
| | 10.3. Определение учетной цензы в местах хранения | 1. Фактическая производственная себестоимость 2. Нормативная себестоимость 3. Договорная цена 4. Другие виды цен | П. 204 Методическое указание по учету МПЗ |
| | 10.4. Использование косвенственных производственных затрат | 1. В себестоимость отнесения готовой продукции, произведенной в данной организацией, исходя из ее физической способности (объем, вес, площадь, линейные единицы или пешечные) 2. Установленные нормативы (нормы) в трудах (пастнической часовой) | П. 203 Методическое указание по учету МПЗ |
| 11. Товары | 11.1 Учет незавершенных товаров | 1. Бланк накладных счетом 15 «Заготовление и приобретение запасных частей, инструментов и т.п.» 2. С использованием счетов 15 и 16 | Инструкции по применению плана счетов |
| | 11.2. Оценка (для превышающей нормативный пороговой) | 1. По стоимости пребывания 2. По производственной себестоимости, с отдельными единицами наименования (специальными) | П.п. 6 и 13 ПБУ 5/01, п. 60 Платформы о ведении бухгалтерского учета |

| Напечатанное объекта учета | Элемент учетной политики | Документы законодательства налога на имущество | Нормативные акты |
|---|---|--|--|
| 11.3. Учет активов в неприватных организациях при ведении нагулаточно-стимулетного учета | 1. Сортовой 2. Гарнитурный | Пл. 240 - 242 Методические указания по учету МПЗ | |
| 11.4. Способ расчета стоимости реализуемых товаров (оценки товаров, учитываемых по прямой стоимости при продаже (отпуске)) | 1. По себестоимости каждой единицы 2. По средней себестоимости 3. По себестоимости товаров по времени приобретения товаров (способ ФИФО) 4. По себестоимости последних по времени приобретения товаров (способ ЛИФО) | Пл. 16 ПБУ 5/01, гл. 60 Положение по ведению бухгалтерского учета | |
| 12. Розница на продажу | 12.1 Биржевая стоимость расходов на продажу | 1. Стандартная стоимость в добросовестном 2. Стандартная стоимость в добросовестном изменении | Инструкция по применению плана счетов |
| 13. Финансовые активы | 13.1 Приватные расходы, справленные с приватных личных бумаг (в случае несущественного отклонения расходов от нормы, установленной правилами) | 1. Расходы признаются в составе финансовых активов приобретение 2. Расходы признаются в составе расходов отчуждения в качестве операций с финансовыми активами | Пл. 11 ПБУ 19/02 «Учет финансовых активов и обязательств» |
| | 13.2 Приватные в персональной собственности финансовых активов суммовых размеров | 1. Финансовые активы на приобретение активов персонального с учетом суммовых разниц, возникших до принятия активов в качестве финансовых активов к бухгалтерскому учету 2. Финансовые активы на приобретение отчуждения в суммовых размерах, которые признаются в составе финансовых расходов | Пл. 10 ПБУ 19/02 |
| | 13.3 Единого учета финансовых активов | 1. Серии 2. Порядок 3. Определенная социальность финансовых активов | Пл. 5 ПБУ 19/02 |

| Напоминание о факте учета | Закон о учетной политике | Допустимые законодательством варианты | Несправедливые акты |
|---|--|---------------------------------------|---------------------|
| 13.3 Гарантийный последний годовой финансовый отчет, по которым Министр Счетов отдалено признает финансовую статистику | Считается финансовым годомен, по которому можно определить в установленном порядке текущую финансовую статистику, распространяющуюся на конец каждого из: 1) месяца; 2) квартала; 3) года | II. 20 ИБУ 1902 | II. 20 ИБУ 1902 |
| 13.4 Гарантийный текущий годовой по затратам финансовых бумагам, по которым не отражаются различные статистики | 1. Текущая статистика не определяется. [Легкие бумаги и кредиты в услугах по первоначальной стоимости. Решение может быть принятой в консультации с такими сроками обрачения для таких бумаг будет относится к финансовым результатам (а состав определяемых активов и расходов)] 2. | II. 22 ИБУ 1902 | II. 22 ИБУ 1902 |
| 13.5 Расчет залогодержателей сторон по долговым данным бумагам и заемам | 1. Организация не осуществляет расчет ставок заемных денежных сумм и субъектов по долгодержателю ставки 2. Организация осуществляет расчет заемных денежных бумаг и заемов по актуализированной ставке | II. 23 ИБУ 1902 | II. 23 ИБУ 1902 |
| 13.6 Гарантийность проверки и, соответственно первоначальной величины (потребления) расходов под обесценение финансовых активов | Организация осуществляет проверку на обесценение финансовых активов и возвращает разницу под обесценение на конец каждого из: 1) месяца; 2) квартала; 3) года | II. 38 ИБУ 1902 | II. 38 ИБУ 1902 |
| 13.7 Гарантийные финансовые активы при изъятии из баланса (из финансовых активов), из которых не отражаются текущие различные статистики | 1. По первоначальной ставности каждой единицы 2. По средней первоначальной ставности 3. По первоначальной ставности первых из трех или трехкратное финансовых активов (столбец броузер) | II. 26 ИБУ 1902 | II. 26 ИБУ 1902 |

| Наименование объекта учета | Элемент учетной политики | Дополнительные экономические выигрыши | Информационное значение |
|--------------------------------|---|---|--|
| | 13.8 Текущие доходы по финансовым вложениям | 1. Даты, на которых доходы от облигаций выплачены досрочно 2. Даты, на которых доходы в составе прибыли/прироста | II. 34 ИБУ 15/02 |
| 14. Потери на сальды и кредиты | 14.1 Годовая валюта доходов и расходов по текущим затратам и кредитам в соответствии с правилами бухгалтерского учета | 1. Применился 2. Не применялся | II. 6 ИБУ 15/01 «Учет задолженности в кредитах и заемах по ИБС» обспечивающие |
| | 14.2. Организация привлечения, залоги по кредитам и кредиторам, обесценивание и кредиторские обязательства | 1. В составе операционных расходов 2. В составе расходов будущих периодов, с исключением разницы между расходами в составе операционных расходов | II. 18 ИБУ 15/01 |
| | 14.3. Состав обязательств по кредитным обязательствам (исходя из показателей финансовых обязательств) | 1. С учетом привлечения к уплате процентов на новый срокного периода 2. С учетом привлечения к уплате процентов обесценивания | II. 17 и 18 ИБУ 15/01 |
| | 14.4. Годовая величина залогов и кредитов, предоставленных заемщикам и кредиторам, связанных с текущими затратами и кредитами, расходами заемщиков и кредиторов | 1. Дополнительные затраты привлекаются в составе операционных расходов в отчетном периоде, в котором были применены указанные расходы 2. Дополнительные затраты привлекаются учитывается как заемщиком заливаемость с последующим отнесением их в состав операционных расходов в течение срока его видения | II. 20 ИБУ 15/01 |

ОПРЕДЕЛЕНИЕ ОПТИМАЛЬНОГО РАЗМЕРА ПАРТИИ ПОСТАВКИ

E.A. ЕВСЕЕНКО, Е.А. СУШКЕВИЧ

УО «Белорусский государственный экономический университет»

DETERMINATION OF ECONOMIC LOT SIZE TO BE SUPPLIED

E. YEUSEYENKO, E. SUSHKEVITCH

Belarusian State Economic University

At present time special emphasis is made on reducing production costs. One of the ways aimed at reducing production costs is to decrease floating assets by means of supplying inventories in lots of economic quantity.

В условиях мирового экономического кризиса особое внимание уделяется снижению издержек производства.

Определение резерва снижения издержек производства может обеспечить регулирование величины производственных запасов на складах. Чем ниже величина производственных запасов, тем меньше оборотных средств требуется организацией и ниже затраты, связанные с хранением запасов на складах.

Размер производственных запасов определяется, в основном, величиной партии поставки. Поэтому организации стремятся поставлять сырьё и материалы в размере минимальных транзитных норм. В то же время снижение размера партии поставки приводит к росту объёма работы в отделе снабжения, бухгалтерии, других структурных подразделениях организации. Возрастают и транспортные расходы на единицу производственных запасов. Поставки крупными партиями позволяют получать скидки с цены, а в условиях инфляции избежать падения покупательной способности денег, снизить издержки административного характера. В связи с этим необходимо рассчитать оптимальный размер партии поставки, при котором затраты на единицу производственных запасов будут минимальными.

Наиболее используемым методом расчета оптимального размера поставки является применение математической формулы

$$V = \sqrt{\frac{2OS}{C}}$$

где О - затраты на каждую поставку, руб.;

S - годовое потребление запаса, руб.;

C - затраты на хранение поставки, выраженные в соотношении со стоимостью поставки, %.

Путем сравнения фактических размеров партии поставки с оптимальным уровнем устанавливают возможные резервы снижения оборотных средств и планируется ускорение их оборачиваемости.

РОЛЬ ОБЩЕСТВЕННЫХ КОММУНИКАЦИЙ В РАЗВИТИИ ПРИРОДНОГО ТУРИЗМА В РЕСПУБЛИКЕ САХА ЯКУТИЯ

T.B. ЯКОВЛЕВА,

студент

ROLE OF PUBLIC COMMUNICATIONS IN FORMATION ECOLOGICAL TOURISM IMAGE REPUBLIC SAKHA JAKUTIYA

Tatyana V. JAKOVLEVA

students of JAGU Financial and economic institute 3 courses, BU-07

Development ecological tourism is represented to the most preferable in territory Republics Sakhas (Yakutia), owing to the unique natural objects located on region, representing world interest.

Ecological tourism or ecological tourism - the tourism including travel to places with rather untouched nature on purpose to receive representation about natural and cultural-ethnographic features of given district which do not break thus integrity of ecosystems. It concerns those forms of tourism at which conscious attempt becomes, to reduce to a minimum negative influence on environment, to assist in financing of protected natural territories, to create sources of the income for local population.

In territory Republic Sakha Jakutiya various objects ecological tourism operate: tourist bases (Top-Bestjahsky, Buotamsky, Batamajsky), ecological rounds «Lensky Columns», excursions on экотропам (the Dry channel of Labyyj, Tukulan, Kurunnah, etc.), cruise on Diring-Jurjah - annually involving on the average more than 40 thousand tourists - inhabitants Republic Sakha Jakutiya and more than 1 thousand foreign tourists and from other subjects of the Russian Federation.

The actions directed on deepening of specialisation and cooperation by the tourist of the industry, are defined in the state target program «business and tourism Development in Republic Sakha (Yakutia) for 2007-2011» which subroutine is «tourism Development in Republic Sakha (Yakutia) for 2007-2011».

Ecological tourism plays a considerable role in social and economic development of region.

For the present moment problems of insufficiency of development

advertising-supply with information, marketing and advancement of a tourist product in the internal and external markets are especially actual.

In what ways we can involve tourists to Yakutia, thereby to develop ecological tourism?

Last years for the reasons of an urbanization, industrialisation requirements of the population for rest on the nature have increased. It is necessary to use the given fact, with a view of public attraction to ecological tourism through channels of public communications, as one of ways of stimulation of demand of the population, public opinion formation.

The special place in the tourism industry occupies - advertising therefore it should reflect such requirements of ecological tourism as high emotional satisfaction from dialogue with the nature; an informative saturation of rest; realisations of requirements of the person in physical activities in the open air and overcomings of obstacles by muscular efforts.

The basic advertising means are newspapers, magazines, radio, TV, signboards, catalogues, booklets, stands, leaflets, publicity boards, announcements on vehicles, and also the Internet.

As example of successful communication means for formation of representations about objects the national natural park «Lensky Columns» can serve. It has made so-called «a portfolio of the guide» where enter the complete set of visual aids (a photo, drawings, drawings) which should supplement and restore missing links of a visual number.

At the correct organisation ecological tourisms there is a possibility to observe balance of nature protection, economic and social interests.

Activity problems on the public opinion organisation are: maintenance to firm of favorable image, formation of representations about it as about the organisation with a high civil liability and a wide spectrum of services.

The further development of such branch assumes increase of competitiveness and investment appeal Republic Sakha Jakutiya. Thanks to such methods as PR in the future it is possible to advance ecological tourism Republic Sakha Jakutiya not only at federation level, but also on the world.

Развитие природного туризма является наиболее приоритетным проектом на территории Республики Саха (Якутия), вследствие наличия уникальных естественных объектов мирового масштаба, расположенных на данной территории. Природный туризм - туризм, включающий в себя путешествия к местам с нетронутой природой, для получения представления о естественных и культурно-этнографических особенностях данного района, которые не нарушают целостность экосистемы. Речь идет о

тех формах туризма, при которых уровень отрицательного воздействия на окружающую среду сводится к минимуму, а финансирование защищенных естественных территорий создает источники дохода для местного населения. Действия, направленные на углубление развития туристической индустрии, определены в государственной целевой программе «Развитие туризма в республике Саха (Якутия) 2007-2011». Природный туризм играет значительную роль в социально-экономическом развитии области. Как мы можем привлечь туристов в Якутию для развития природного туризма? В прошедшие годы из-за урбанизации, индустриализации повысился спрос населения на отдых на природе. Необходимо использовать данное обстоятельство, с целью привлечения клиентов через любые возможные средства общественных коммуникаций, для формирования положительного общественного мнения об экологическом туризме. Особое место в любой предпринимательской деятельности занимает - реклама, именно она должна должен отражать все плюсы и достоинства природного туризма и быть отправной точкой в формировании общественного мнения; должна быть информационная насыщенность; реализация потребностей человека в активном отдыхе, свежем воздухе. Основными рекламными площадками должны выступить - газеты, журналы, радио, телевидение, каталоги, буклеты, стенды, рекламные листки, рекламные щиты, объявления, а также Интернет.

Как пример успешных средств коммуникации может служить национальный парк «Ленские столбы». Он мог бы стать отправной точкой для любых туристических маршрутов (входить в обязательный пакет). Проблемы деятельности при создании общественного мнения: формирование представлений о таком туризме как о деятельности с высокой гражданской ответственностью и широким спектром услуг. Развитие туризма приведет к увеличению конкурентоспособности и инвестиционной привлекательности республики Саха (Якутия). Благодаря таким методам как PR в будущем будет возможным продвинуть экологический туризм в Республике Саха (Якутия) не только на уровне Федерации, но также и на мировом уровне.

АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

*A.A. КУДИН, Т.В. РЕВИЦКАЯ, А.Н. СУШКЕВИЧ
УО «Белорусский государственный экономический университет»*

FINANCIAL ANALYSIS OF ENTERPRISES

*A.A. KUDIN, T.V. REVITSKAYA, A.N. SUSHKEVICH
Belarus State Economic University*

The world economic situation forces us to pay more attention to the information, given by enterprises and to perceive it correctly. The main principals of financial analysis are represented in the article. The article reveals crucial factors which have an impact on financial status of enterprises, shows possible ways of financial improvement.

Финансовое состояние организаций зависит от многих факторов. Их определение и количественное измерение - задача анализа финансового состояния.

Существенное влияние на финансовое состояние организации оказывают ряд факторов, среди которых выделяют объем реализации и себестоимость реализованной продукции. Через реализацию продукции в оборот предприятия поступают денежные средства, необходимые для осуществления расчетов, а себестоимость реализованной продукции - это затраты, осуществленные организацией для выпуска продукции. Разность между стоимостью и себестоимостью реализованной продукции (т.е. прибыль от реализации) в форме денежных средств находится на расчетном счете и может использоваться организацией для оплаты текущих счетов. Чем больше объем реализованной продукции и ниже её себестоимость, тем больше денежных средств на расчетном счете, а, следовательно, и лучше финансовое состояние. Необходимо иметь в виду, что на финансовое состояние организации влияет равномерность реализации продукции в течение месяца.

Для осуществления производственной деятельности организациям необходим оборотный капитал. Размер оборотного капитала должен обеспечить создание запасов сырья, материалов, топлива, необходимых для бесперебойного процесса производства. Оборотный капитал необходим для финансирования незавершенного производства и создания запасов готовой продукции на складе. При недостаточности собственного оборотного капитала привлекаются кредиты банка, так как для нормального финансового состояния организации важно сбалансировать размер вло-

жений оборотных средств с наличием для этих целей источников. При этом не важно собственный ли это капитал или заемные средства.

В качестве источников оборотных средств кроме собственного капитала и кредитов банка привлекаются средства, не принадлежащие организации, но временно или постоянно находящиеся в её обороте. Это задолженность за поставленные, но еще не оплаченные материалы, оказанные, но не оплаченные услуги, авансовые проплаты, задолженность работникам по заработной плате, задолженность бюджету и органам социального страхования и т.п. Наличие в обороте организации средств ей не принадлежащих (кредиторская задолженность), улучшает финансовое состояние организации. Наличие дебиторской задолженности наоборот ухудшает ее финансовое состояние.

На финансовое состояние организации влияют также остаток (перерасход) амортизационного фонда, полученные финансовая помощь, дотации, созданные фонды, образованные резервы и т.п.

Анализ финансового состояния проводится на дату составления бухгалтерского баланса, ежедневно, один раз в неделю, декаду или другие сроки.

Наиболее точно оценить финансовое состояние организации, определить факторы, оказавшие влияние на финансовое состояние можно только по бухгалтерскому балансу. Для количественного определения факторов второго и следующих порядков дополнительно привлекается информация из других источников.

По бухгалтерскому балансу определяются направления улучшения финансового состояния. К ним относятся уменьшение отвлечения оборотных средств (капитала) в дебиторскую задолженность, снижение вложений в производственные запасы, незавершенное производство, готовую продукцию, на другие цели.

Финансовое состояние организации в течение месяца может меняться в зависимости от размера ежедневных платежей и поступления на расчетные счета денежных средств. О ежедневном финансовом состоянии организации судят по наличию свободных денежных средств на счетах в банках (включая депозиты).

Наличие денежных средств на счетах в банках свидетельствует о платежеспособности организации. Устойчивая неплатежеспособность организации - следствие плохого финансового состояния. Платежеспособность организации можно улучшить регулируя денежные потоки.

Регулирование денежных потоков - важная функция финансовых отделов или специалиста, занимающегося финансовым планированием. Регулирование денежных потоков приносит дополнительный доход организациям за счет рационального использования капитала и заемных средств. В последнее время всё большее количество субъектов хозяйствования прибегают к планированию денежных потоков.

ОТДЕЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

(на примере нормативной базы Российской Федерации)

Максат Бекенулы ОРАЗАЛИЕВ (Казахстан)

Международный Юридический Институт

при Министерстве Юстиции РФ

INDIVIDUAL QUESTIONS OF INVENTORY PROPERTY AND OBLIGATIONS

(On an example of standard base of Russian Federation)

Maksat Bekenuly ORAZALIEV (Kazakhstan)

The international Legal Institute

At the Ministry of Justice of Russian Federation

Questions of preservation of property and other actives of the enterprise always and everywhere are actual. With a view of a diversification of risks loss property the legislation, as a rule, provides necessity of carrying out of inventory. In Russia a number of cases (change of materially responsible persons, the chief accountant, etc.) it is a compulsory procedure.

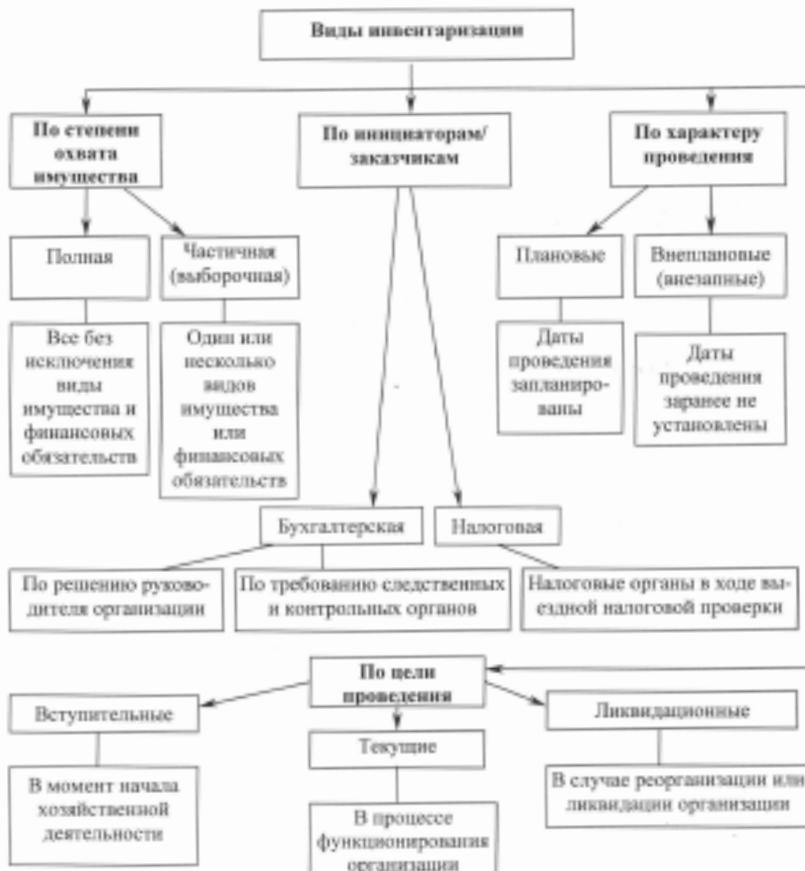
Thus even under condition of an establishment of the persons guilty of drawing of a damage, it not necessarily leads to the indemnification to the enterprise. In particular, in Russia, the right of employer to reception of compensation from the worker guilty of loss or damage of property is no means always legislatively provided.

The author makes the analysis of kinds inventory provided by the legislation of Russian Federation, their periodicity, carrying out stages. On the basis of the analysis of documents is made the test of system internal control of carrying out of inventory.

Вопросы сохранения имущества и иных активов предприятия всегда и везде являются актуальными. В целях диверсификации рисков утраты имущества законодательством, как правило, предусматривается необходимость проведения инвентаризации. В России ряде случаев (смена материально-ответственных лиц, главного бухгалтера и т.п.) это является обязательной процедурой.

При этом даже при условии установления лиц, виновных в нанесении ущерба, это не обязательно приводит к возмещению убытков предприятию. В частности, в России, далеко не всегда законодательно предусмотрено право работодателя на получение возмещения с работника, виновного в утрате или порче имущества.

Автором сделан анализ видов инвентаризации, предусмотренных законодательством Российской Федерации, их периодичности, этапов проведения. На основе анализа документов составлен тест системы внутреннего контроля проведения инвентаризации.



Классификация инвентаризации

Периодичность и сроки проведения инвентаризации

| Виды имущества и финансовых обязательств | Периодичность | Срок проведения |
|---|--|------------------------|
| Основные средства | 1 раз в год | не ранее 1 января |
| Капитальные вложения | 1 раз в год | не ранее 1 декабря |
| Незавершенное производство и полуфабрикаты собственной выработки | 1 раз в год | не ранее 1 октября |
| Незавершенный капитальный ремонт и расходы будущих периодов | 1 раз в год | |
| Молодняк животных на откорме, птица, кролики, звери и семья пчел, а также подопытные животные | 1 раз в квартал | |
| Готовая продукция на складах | 1 раз в год | не ранее 1 октября |
| Товары на складах и базах промышленных товаров, в книжных магазинах | 1 раз в год | |
| Товары на складах и база продовольственных товаров | 2 раза в год | |
| Товары и тара в магазинах и на других предприятиях розничной торговли | 2 раза в год | |
| Нефть и нефтепродукты | 1 раз в месяц | |
| Драгоценные металлы и алмазы | 2 раза в год | |
| Библиотечные фонды | 2 раза в год в порядке, устанавливаемом министерствами и ведомствами | |
| Сырец и прочие материальные ценности | 1 раз в год | не ранее 1 октября |
| Денежные средства, денежные документы, ценности и бланки строгой ответности | 1 раз в месяц | |
| Расчеты с банками (по расчетным и другим счетам, ссудам, полученным из бюджета средствами и т.д.) | по мере получения выписок банка | |
| Расчеты по платежам в бюджет | 1 раз в квартал | |
| Расчеты с дебиторами и кредиторами | 2 раза в год | |

Этапы проведения инвентаризации имущества и обязательства по взаимосвязи с функциями бухгалтерской службы

| Этап инвентаризации | Документы, оформляемые в ходе инвентаризации | Функции бухгалтерской Службы |
|---------------------------------------|--|---|
| Подготовительный | Приказ руководителя о проведении обязательной инвентаризации, внутренние инструкции, расписки материально- ответственных лиц | Участие в разработке внутренних первичных и нормативных документов, определение остатков имущества и обязательств по учетным данным |
| Натуральная и документальная проверки | Акты инвентаризации, инвентаризационные описи | Участие в проверках, проводимых инвентаризационными комиссиями |
| Таксировочный | То же | Предоставление комиссиям данных о существующих оценках имущества и обязательств |
| Сравнительно-аналитический | Акты инвентаризации, сличительные ведомости | Проверка данных, содержащихся в актах и описях; выяснение причин отклонений учетных оценок от текущих, подготовка предложений по отражению в учете результатов инвентаризации |
| Заключительный | Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией. Приказ руководителя об утверждении результатов инвентаризации | Внесение бухгалтерских записей в учетные регистры, хранение документов по учету результатов инвентаризации |

**Типичные ошибки, которые могут возникнуть
при проведении инвентаризации
и отражение ее результатов в учете**

| № п/п | Характер возможных нарушений | Влияние нарушений на достоверность бухгалтерской отчетности, налогообложение и соблюдение законодательства | Основание |
|----------|---|--|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | В обязательных случаях не проводилась инвентаризация имущества и обязательств | Низкий уровень внутреннего контроля в организации. Данные о наличии активов и обязательств по данным бухгалтерского учета не подтверждены фактическим наличием и как следствие – недостоверность строк баланса | П. 2 ст.12 [6], п.1.5 [21] |
| 2 | В нарушение учетной политики организации не соблюдены сроки проведения инвентаризации | Низкий внутренний контроль организации. Нарушение принятой учетной политики организации | П. 1 ст. 12 [6] |
| 3 | Отсутствует приказ о проведении инвентаризации | Нарушение порядка проведения инвентаризации | П.2.1 [21] |
| 4 | Отсутствует приказ (распоряжение) о создании инвентаризационной комиссии | | П.п. 2.2, 2.3 [21] |
| 5 | Инвентаризационные ведомости заполнены с ошибками, оставлены незаполненными строки | Признание результатов инвентаризации недействительными и как следствие – невозможность подтверждения достоверности строк баланса | П.2.9. [21] |
| 6 | Результаты инвентаризации не оформлены соответствующей первичной документацией | | П. 2.14 [21] |

| № п/п | Характер возможных нарушений | Влияние нарушений на достоверность бухгалтерской отчетности, налогообложение и соблюдение законодательства | Основание |
|----------|---|--|----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 7 | В инвентаризационных описях отсутствуют подписи всех членов инвентаризационной комиссии и материально- ответственных лиц | Признание результатов инвентаризации недействительными | П. 2.10 [21] |
| 8 | Выявленные в ходе инвентаризации излишки не оприходованы | Занизжение фактического наличия имущества, налога на имущество, налога на прибыль | П. 3 ст.12 [6], п.5.1 [21] |
| 9 | Вся сумма выявленной недостачи при проведении инвентаризации ТМЦ отнесена на издержки обращения | Необоснованное увеличение себестоимости продукции (работ, услуг) для целей налогообложения и как следствие – занижение налогооблагаемой прибыли | П.5 [21], п.3 ст.12 [6] |
| 10 | Результаты инвентаризации отражены в учете в месяце, следующем за месяцем, в котором была закончена инвентаризация (несвоевременность отражения результатов инвентаризации) | Искажение результатов финансово-хозяйственной деятельности организации текущего месяца | П.5.5 [21] |
| 11 | Необоснованно отнесены на финансовые результаты для целей налогообложения потери от недостачи и порчи имущества при: - отсутствии решения суда; - установления виновных лиц | Занизжение результатов финансово-хозяйственной деятельности организации, занизжение налогооблагаемой прибыли | П/п. 5 п.2 ст. 265 [3] |

МАРКЕТИНГОВЫЕ СПОСОБЫ ВЫХОДА НА ВНЕШНИЕ РЫНКИ

E.A. СУШКЕВИЧ

УО «Белорусский государственный экономический университет»

MARKETING WAYS OF ENTERING FOREIGN MARKETS

E. SUSHKEVICH

IE «Belarusian State Economic University»

In this work a problem of successful international marketing strategy choice is examined. Review of existing strategies of entering foreign markets with examples of their use is made.

Успешность деятельности любой компании, которая решает выйти со своим товаром/услугой на внешние рынки, во многом зависит от правильности выбора маркетинговой стратегии предприятия.

Традиционно выделяют три базовых способа выхода предприятия на зарубежный рынок:

- экспорт;
- совместная предпринимательская деятельность;
- прямое инвестирование.

Экспорт является наименее рискованным способом выхода на внешний рынок, в том числе благодаря минимальным требованиям к инвестициям. В большинстве случаев экспорт - это первый этап международной экспансии.

При косвенном экспорте фирма осуществляет продажу своих товаров на внешних рынках через независимые посреднические организации: через агентов по экспортным закупкам; экспортные компании; брокеров; торговые компании; фирмы, осуществляющие свою деятельность методом «прицепа».

При прямом экспорте фирма-производитель самостоятельно проводит экспортные операции и имеет прямой контакт с первым посредником на зарубежном рынке (агентом либо дистрибутором).

Примером такого способа выхода на внешние рынки может служить корпорация Suntory - крупнейший производитель спиртных напитков Японии. Так, данная компания начала полномасштабные продажи в России виски собственного производства совместно со своим дистрибутором - компанией «Вельд-21». Японскую компанию привлекли перспек-

тивы российского рынка и прогнозируемый активный рост спроса на данный напиток. Самостоятельно компания не рискнула выходить на новый рынок в силу двух причин: сложная ситуация на рынке алкоголя с точки зрения законодательства и отсутствие информированности российских потребителей о том, что такое японский виски.

При совместном экспорте фирма-производитель заключает соглашение с другими фирмами о совместном осуществлении экспортных операций. Такой способ часто используют малые и средние предприятия, впервые выходящие на международные рынки. При этом такие предприятия получают возможность предложить покупателям комплекс взаимо-дополняющих товаров (например, мебель для гостиной, столовой и спальни).

В рамках совместной предпринимательской деятельности выделяют следующие способы осуществления международной деятельности предприятия:

1. Лицензирование, которое предполагает передачу фирмой-лицензиаром права на обладание чем-либо, представляющим собой определенную ценность, фирме-лицензиату за определенную плату (роялти). Лицензиат при этом берет на себя ответственность за осуществление производственной и маркетинговой деятельности на определенной сбытовой территории.

Лицензиар может получить право на использование следующих элементов:

- патента на товар или технологию;
- производственных ноу-хай;
- технической консультации и помощи, иногда включающей поставку комплектующих, материалов и оборудования, необходимых для осуществления производственного процесса;
- консультации и помощи в области маркетинговой деятельности;
- торговой марки/товарного знака.

К примеру, еще в 2006 г. компания Nokia и компания Trimble, один из ведущих производителей инновационных GPS-решений, объявили о соглашении по лицензированию принадлежащих Trimble патентов, связанных с глобальной системой спутниковой навигации (GNSS). Соглашение затронуло патенты, относящиеся к связанным с технологиями определения местоположения продуктам и услугам беспроводной связи (GPS). Лицензионное соглашение явилось эксклюзивным для Nokia на рынке потребительских продуктов и услуг для беспроводной связи и включило право выдачи сублицензий. В свою очередь, Trimble получила неисклю-чительную лицензию на использование патентов Nokia, описывающих

решения для определения местоположения, в своих коммерческих продуктах и услугах.

2. Франчайзинг - форма лицензирования, при которой одна сторона (франчайзер) предоставляет другой стороне (франчайзи) возмездное право действовать от своего имени, используя торговые марки и/или бренды франчайзера (франшизу).

Различают следующие виды франчайзинга:

- франчайзинг товара и торговой марки/бренда. В данном случае поставщики заключают контракты с дилерами о покупке или продаже товаров или товарных линий. Примером такого вида франчайзинга служат компании Coca-Cola и Pepsi;

- франчайзинг делового пакета, который может включать следующие элементы: торговые марки/бренды; авторское право; патенты; производственные секреты; коммерческие ноу-хау; территориальную эксклюзивность.

Примерами успешного использования франчайзинга при организации своей международной деятельности могут служить такие всемирно известные предприятия быстрого питания, как McDonald's, Burger King, Pizza Hut, компания General Electric, производитель спортивной одежды Columbia Sportswear Company.

3. Контрактное производство - это производство продукции на заказ при использовании мощностей независимого изготовителя, который обеспечивает полное соблюдение технологического цикла и контроль качества готовой продукции в соответствии с требованиями заказчика. При этом фирма может развивать и контролировать НИОКР, маркетинговую, распределительную и сбытовую деятельность и сервисное обслуживание, возложив ответственность за организацию производства на местную фирму.

Многие японские компании использовали такую стратегию для выхода на американские рынки. Так, японская компания Sapporo Breweries заключила договор с Hansen Foods из Южной Калифорнии на розлив безалкогольных напитков для продажи их в США. Аналогичным образом поступила и японская компания Kirwin Brewery Company, которая подписала контракт с канадской компанией Molson Breweries на розлив японского пива для его продажи на рынке США.

4. Управление по контракту применяется, когда одна фирма (поставщик) представляет управленческое ноу-хау другой компании, которая обеспечивает необходимый капитал и организует деятельность на местном рынке. Обычно речь идет о внедрении системы текущего управления/контроля и обучение местного персонала с последующей покупкой местной компании.

Управленческие контракты особенно популярны в гостиничном бизнесе. В частности, отелями Hilton и Marriott в зарубежных странах управляют с использованием именно такой стратегии.

5. Создание совместного предприятия - форма организации партнерских отношений между двумя или несколькими сторонами.

Так, например, американская компания Caterpillar создала совместное предприятие с японской компанией Mitsubishi для производства тяжелой строительной техники. У голландского электронного конгломерата Philips есть множество совместных предприятий с различными партнерами, и перед ними стоит задача завоевания основной доли рынка оптических дисков. Наиболее масштабен альянс с американской компанией DuPont, созданный для разработки, производства и продвижения на рынок оптических средств хранения данных.

Выбрав третий способ выхода на внешние рынки - прямое инвестирование - компания осуществляет вложение средств в создание нового предприятия или покупку активов уже существующего предприятия на рынке. Данный способ выхода может осуществляться путем создания следующих структур:

1. Торговое представительство. Торговым представителем может быть работник фирмы, проживающий в стране ее местонахождения и осуществляющий свою деятельность на выбранном внешнем рынке (торговый представитель-нерезидент) либо местный торговый представитель.

Примером такого вида прямого инвестирования является компания Mead Corporation, выпускающая мелованный картон, которая до 2007 года с успехом занималась прямым экспортом. В 2008 году она начала строительство нового завода в Алабаме стоимостью 500 миллионов долларов США, чтобы удвоить производство мелованного картона, используемого в производстве упаковки. Большая часть дополнительных мощностей работает на страны Тихоокеанского региона. Чтобы быть уверенной в соответствии продукции нуждам японских потребителей, компания Mead Corporation подписала договор с Seibu Saison Group, которая будет выполнять функции торгового представителя. Сделка гарантирует, что Mead Corporation узнает требования покупателей и будет производить коробки для вполне определенных продуктов.

2. Зарубежные торговые филиалы являются структурными подразделениями фирмы на конкретном внешнем рынке, которыми руководят местные менеджеры.

3. Зарубежные торговые фирмы - это коммерческие предприятия, осуществляющие свою деятельность под общим управлением материнской компании в соответствии с местным законодательством. Под ее контро-

лем находится сбытоваая и сервисная деятельность компании в конкретной стране.

4. Зарубежные предприятия обычно создаются в тех странах, где они смогут обеспечить условия для достижения фирмой ее стратегических целей. Различают две формы таких предприятий: сборочное производство и полное производство продукции.

Так, компании Ford и Volkswagen создали в Южной Америке предприятие Autolatina. Эта компания занимается производством автомобилей под марками «Ford» и «Volkswagen» на одной и той же сборочной линии на заводе, который ранее принадлежал компании Ford.

5. Региональный центр является дочерним предприятием фирмы, расположенным в одной из стран, где материнское предприятие реализует свои товары. Его полномочия распространяются на определенный регион, включающий несколько стран.

Таким способом выхода на внешние рынки уже воспользовались многие всемирно известные компании, среди которых можно отметить такие, как Nike, Wal-Mart, The Gap и многих других популярных производителей одежды и обуви.

6. Транснациональная корпорация (ТНК) - компания, реализующая значительную часть своей продукции за рубежом, оказывая тем самым заметное влияние на мировой рынок; располагающая филиалами и дочерними предприятиями в зарубежных странах; находящаяся в собственности резидентов (граждан) различных стран.

Примерами транснациональных корпораций являются следующие компании: Royal Dutch Shell, Siemens, IBM, Nokia, Toyota и многие другие.

Таким образом, перед тем, как выбрать маркетинговый способ выхода на тот или иной рынок, компания должна провести анализ данного рынка, а также анализ своих финансовых, производственных и других возможностей, и выбрать стратегию, которая позволит добиться максимальных результатах при как можно меньших затратах.

НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

*A.V. ЗАЗЕРКИН,
студент Самарского техникума легкой промышленности*

SOME ASPECTS OF THE ACCOUNTING REPORTING OF ORGANISATION

*Alexander V. ZAZERKIN,
Student of Technical college of light industry of Samara*

One of the major documents on whom interested persons can know about legal body, is financial (accounting) reporting. Consumers of the accounting reporting is the uncertain number of persons: management and other workers of the organisation, shareholders and other proprietors, investors, creditors and debtors, public authorities and municipal self-management etc. For this reason all over the world is given to questions of the accounting reporting a great attention.

We do work on generalisation of the procedures previous drawing up of the reporting, is analysed the structure of the accounting reporting, are made tests for control of process of drawing up of the reporting.

Одним из важнейших документов, по которым заинтересованные лица могут судить о юридическом лице, является финансовая (бухгалтерская) отчетность.

Потребителями бухгалтерской отчетности является неопределенное число лиц: менеджмент и иные работники организации, акционеры и иные собственники, инвесторы, кредиторы и дебиторы, органы государственной власти и муниципального самоуправления и т.д. Именно поэтому во всем мире вопросам бухгалтерской отчетности уделяется большое внимание.

Нами проделана работа по обобщению процедур, предшествующих составлению отчетности, проанализирован состав бухгалтерской отчетности, составлены тесты для осуществления контроля за процессом составления отчетности.

Процедуры, предшествующие заполнению форм годовой бухгалтерской отчётности



Процедуры, предшествующие заполнению форм бухгалтерской отчетности

Тест оценки отдельных средств контроля

| Проверяемые вопросы | + / - | Источник информации |
|--|-------|---|
| 1. Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется: - ежемесячно; - ежквартально. | | Промежуточная бухгалтерская отчетность |
| 2. Установлены должностности сотрудников, отвечающих за: - подготовку юридический, налоговый и финансовый анализ проектов договоров; - поиск поставщиков; - поиск покупателей; - хранение документов; - проверку правильности заполнения первичных документов и бухгалтерских регистров; - корректировку допущенных ошибок; | + | Структура предприятия, должностные инструкции |
| 3. Составляется ли в организации внутренняя отчетность (указать график): ежеквартально - ежквартальный бухгалтерский баланс и отчет о прибыли и убытках стандартной формы по всем подразделениям; - отчет о движении денежных средств; - сопоставление плановых и фактических показателей; - анализ затрат; - анализ дебиторской и кредиторской задолженности; - иные финансовые отчеты? | + | Внутренний график составления и предоставления отчетных документов и т.п. |
| 4. Установлен ли порядок предоставления и обсуждения внутренней отчетности? | + | |
| 5. Составляются ли плановые и фактические показатели? - существует отдел, занимающийся планированием; | + | |
| 6. Привлекаются ли внешние консультанты? - регулярно, заключены договоры на консультирование; - изредка, по отдельным вопросам - никогда | — | |
| 7. Учитывали результаты аудиторских проверок? | + | |
| Итого количество баллов по таблице: 6 баллов | | |

Оценка по таблице:

Отдельные средства контроля проверяемого экономического субъекта по результатам проверки оцениваются как:

«низкий» уровень – количество баллов от 1 до 3;

«средний» уровень – количество баллов от 4 до 5;

«высокий» уровень – количество баллов от 6 до 7.

| Вопрос | Ответ | | Примечание |
|--|-------|-------|---|
| | «Да» | «Нет» | |
| I | 2 | 3 | 4 |
| 11. Имеет ли организация филиалы и представительства, в том числе выделенные на отдельный баланс | | Нет | |
| 12. Включены ли показатели филиалов и представительств в показатели отчетности организации (соблюдение принципа полноты и целостности) | | Нет | |
| 13. Имеет ли организация вложения в дочерние и зависимые общества | | Нет | |
| 14. Составляется ли в организации сводная бухгалтерская отчетность | | Нет | |
| 15. Какие формы бухгалтерской отчетности предstawлены для проверки: | | | |
| - Бухгалтерский баланс (форма № 1); | Да | | |
| - Отчет о прибылях и убытках (форма № 2); | Да | | |
| - Отчет об изменениях капитала (форма № 3); | Да | | |
| - Отчет о движении денежных средств (форма № 4); | Да | | |
| - Приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5); | Да | | |
| - Отчет о целевом использовании полученных средств (форма № 6); | | Нет | |
| - Пояснительная записка; | | Нет | |
| - Дополнительные самостоятельные формы, разработанные организацией | | Нет | Тест может быть дополнен перечнем специализированных форм организаций |
| 16. Дата проведения собрания акционерного общества | | | |
| 17. Соблюдена дата предоставления отчетности налоговому органу | Да | | |

**Тест контроля составления бухгалтерской отчетности
на соответствие требованиям нормативных документов**

| Вопрос | Ответ | | Примечание |
|--|-------|-------|---|
| | «Да» | «Нет» | |
| I | 2 | 3 | 4 |
| 1. Организация при составлении отчетности использует образцы форм, согласно Приказу Минфина РФ от 22.07.2003г. № 67н | Да | | Представляемая отчетность не имеет дополнительных форм |
| 2. В организации используются формы бухгалтерской отчетности, разработанные самостоятельно | | Нет | При ответах на тесты по п. 2, 3, 4 возможны варианты |
| 3. Разработанные формы отчетности утверждены руководителем организации | | | |
| 4. В разработанной и принятой форме Бухгалтерского баланса соблюдаю требование сохранения кодов итоговых строк, кодов строк разделов и группы статей | | | |
| 5. Соблюдает ли организация требование последовательности и постоянства применяемых форм | Да | | |
| 6. Организация изменила содержание и формы отчетности | | Нет | В случае утвердительного ответа аудитору необходимо получить подтверждение обоснованности изменений |
| 7. Имеются ли в формах бухгалтерской отчетности подчистки, помарки | | Нет | Аудитору в рабочих документах следует отметить, в каких формах имеются исправления |
| 8. Кем подписана бухгалтерская отчетность: | | | |
| - руководителем | Да | | |
| - главным бухгалтером | Да | | |
| - руководителем организации, ведущим учет на договорных началах | | Нет | |
| 9. Имеет ли главный бухгалтер аттестат профессионального бухгалтера | | | Знание аудитором этой информации позволяет судить об уровне квалификации бухгалтера |
| 10. Имеет ли специалист-бухгалтер, работающий на договорных началах, аттестат профессионального бухгалтера | | | |

Состав бухгалтерской отчетности по классификационным признакам

| Классификационный признак | Состав отчетности |
|---|--|
| <i>1. По срокам</i> | |
| 1.1. Промежуточная (квартальная) отчетность | <p>Бухгалтерский баланс (форма № 1) Отчет о прибылях и убытках (форма № 2) Организациям предоставлено право самостоятельно определять состав промежуточной отчетности, могут быть включены и иные формы.</p> |
| 1.2. Годовая отчетность | <p>Бухгалтерский баланс (форма № 1) Отчет о прибылях и убытках (форма № 2) Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Отчет об изменениях капитала (форма № 3) - Отчет о движении денежных средств (форма № 4) - Приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5) - Пояснительная записка Итоговая часть аудиторского заключения, выданного по результатам обязательного аудита бухгалтерской отчетности по законодательству РФ. |
| <i>2. Вид (типы) организаций</i> | |
| 2.1. Общественные организации, не осуществляющие предпринимательскую деятельность и не имеющие оборотов по продаже товаров (работ, услуг) | <p>Бухгалтерский баланс (форма № 1) Отчет о прибылях и убытках (форма № 2) <i>Не представляются:</i> Отчет об изменениях капитала (форма № 3) Отчет о движении денежных средств (форма № 4) Приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5)</p> |
| 2.2. Некоммерческие организации | <p>Бухгалтерский баланс (форма № 1) Отчет о прибылях и убытках (форма № 2) Отчет о целевом использовании полученных средств (форма № 6) Имеют право не представлять в составе бухгалтерской отчетности при отсутствии соответствующих данных: Отчет об изменениях капитала (форма № 3) Отчет о движении денежных средств (форма № 4) Приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5)</p> |

| Классификационный признак | Состав отчетности |
|--|--|
| <p>2.3. Субъекты малого предпринимательства:</p> <ul style="list-style-type: none"> • не обязаны проводить аудиторскую проверку достоверности бухгалтерской отчетности • обязаны проводить аудиторскую проверку достоверности бухгалтерской отчетности | <p>Могут принять решение о представлении бухгалтерской отчетности в объеме показателей по группам статей Бухгалтерского баланса и статьям Отчета о прибылях и убытках.</p> <p>Имеют право не представлять формы № 3, 4, 5, пояснительную записку при отсутствии соответствующих данных.</p> <p><i>Предполагают отчетность в объеме:</i></p> <p>Бухгалтерский баланс (форма № 1) Отчет о прибылях и убытках (форма № 2) Пояснительная записка Итоговая часть аудиторского заключения</p> <p>Имеют право не представлять формы № 3, 4, 5 при отсутствии соответствующих данных.</p> |

УЧЕТ ЗАТРАТ НА ОБЕСПЕЧЕНИЕ КАЧЕСТВА ПРОДУКЦИИ

Г.И. МАКЕЕНКО, М.И. ЩУРОВСКАЯ

УО «Белорусский государственный экономический университет»

QUALITY COST COLLECTION AND THE ACCOUNTING DEPARTMENT

G. MAKEENKO, M. SHCHUROVSKAYA

IE «Belarusian State Economic University»

Identifying and collecting quality costs must be comprehensive if the quality system is to be effective, but it also must be practical. The collection and reporting of quality costs should be designed in conjunction with the basic company cost accounting system. Total quality costs include: prevention costs, appraisal costs, internal failure costs, external failure costs.

В условиях развития рыночных отношений и обостряющейся конкуренции товаропроизводителей на мировых рынках, расширение производства высококачественной промышленной продукции и предоставляемых услуг оказывает существенное влияние на подъем экономики. Повышение качества товаров имеет первостепенное значение для выхода отечественных производителей на зарубежные рынки, для интеграции страны в мировую экономическую систему. Вместе с тем, очевидно, что обеспечение качества требует определенных затрат. Представляется вполне логичным, что данные затраты должны быть выявлены, количественно определены и проанализированы подобно другим затратам.

Согласно законодательству Республики Беларусь затраты на обеспечение качества продукции включаются в состав издержек производства, но без детальной группировки по статьям затрат, связанных с повышением качества продукции. Поэтому возникает необходимость выборки этих затрат из совокупности производственных расходов.

Предлагается произвести классификацию затрат в соответствии с целями управления качеством продукции и отразить их на отдельном счете.

Для этого можно использовать незадействованный в настоящее время в Типовом плане счетов бухгалтерского учета счет 27.

На счете 27 «Затраты на обеспечение качества продукции» учет необходимо вести в соответствии с установленной классификацией затрат на качество продукции на следующих субсчетах первого порядка:

- 27/1 «Затраты на предотвращение несоответствий»;
- 27/2 «Затраты на оценку и контроль качества продукции»;
- 27/3 «Затраты по устранению внутренних дефектов (несоответствий)»;
- 27/4 «Затраты по устранению внешних дефектов (несоответствий)».

Возможна и дальнейшая детализация затрат на субсчетах второго порядка. Например, 27/2/1 «Входной контроль», 27/2/2 «Контроль в процессе производства», 27/2/3 «Выходной контроль», 27/2/4 «Контрольно-измерительное оборудование и инструменты».

НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ РАСЧЕТОВ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ

A.A. ШЕСТАКОВ (Украина),

*студент Московского государственного университета
экономики, статистики и информатики (МЭСИ)*

SOME ASPECTS OF CALCULATIONS WITH DEBTORS AND CREDITORS

Alexander A. SHESTAKOV (Ukraine),

*Student of Moscow state university of Economy,
Statistics and Computer science*

The account problem debtor and creditor debts is a shared problem in accounting community. Especially sharply this problem is in the countries with transitive economy where, owing to instability of the economic environment, risks of non receipt of debts, and, owing to imperfection of separate aspects of the accounting and tax account are high, the probability of is high that these risks managing subjects will bear at the expense of profit, being at the command proprietors. We had been did the work connected with classification of debtor and creditor debts, the analysis of the basic distinctions between domestic and international approaches to an estimation of debtor and creditor debts, ordering of elements of the control, procedures and kinds of the control and on the basis of it develops forms for effective conducting the administrative account of calculations with debtors and creditors.

Проблема учета дебиторской и кредиторской задолженности является общей проблемой в бухгалтерском сообществе. Особенно остро эта проблема стоит в странах с переходной экономикой, где, в силу нестабильности экономической среды, высоки риски неполучения задолженности, а, в силу несовершенства отдельных аспектов бухгалтерского и налогового учета, высока вероятность того, что эти риски хозяйствующие субъекты будут нести за счет прибыли, остающейся в распоряжении собственников.

Нами была проделана работа, связанная с классификацией дебиторской и кредиторской задолженности, анализом основных различий между отечественными и международными подходами к оценке дебиторской и кредиторской задолженностью, систематизацией элементов контроля, процедур и видов контроля и на базе этого выработаны формы для эффективного ведения управленческого учета расчетов с дебиторами и кредиторами.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности

| Классификационный признак | Классификационная группа | Краткая характеристика |
|---|--|--|
| По степени ликвидности | высоколиквидная | краткосрочная дебиторская задолженность со сроком погашения до одного месяца |
| | среднеликвидная | дебиторская задолженность со сроком погашения выше 1 месяца |
| | неликвидная | безнадежная дебиторская задолженность, которая не может быть обращена в денежную форму |
| По срокам образования | краткосрочная | срок погашения до 30 дней |
| | среднесрочная | срок погашения от 1 до 12 месяцев |
| | долгосрочная | срок погашения – выше 12 месяцев |
| По обеспеченности гарантиями | обеспеченная | обеспечена неустойкой, залогом, удержанием имущества должника, поручительством, банковской гарантией, задатком и другими способами, предусмотренными законом или договором |
| | не обеспеченная | не обеспеченная гарантиями |
| По степени возврата дебиторской задолженности | надежная | в случае подтверждения кредитором исполнения своих обязательств, а также задолженность, обеспеченная гарантией |
| | сомнительная | просроченная дебиторская задолженность, не подтвержденная кредитором. |
| | безнадежная | задолженность, у которой срок исковой давности истек, а также дебиторская задолженность, признанная таковой по решению суда (ликвидация должника и др.) |
| По элементам дебиторской задолженности | задолженность покупателей и заказчиков | за отгруженные товары, выполненные работы, оказанные услуги |
| | векселя к получению | задолженность покупателей и заказчиков, оформленная векселем |
| | авансы выданные | задолженность по выданным авансам в счет предстоящих поставок продукции или выполненных работ |
| | задолженность зависимых дочерних обществ | |
| | прочие дебиторы | задолженность подотчетным лицам, по налогам и сборам, по ссудам работников и др. |
| Соблюдение нормы закона | надлежащее истребование | дебиторская задолженность в случае подтверждения третьей стороной своих обязательств, а также, если имеется обращение в суд |
| | неистребованная | во всех остальных случаях |

| Классификационный признак | Классификационная группа | Краткая характеристика |
|---|--|---|
| По возможности осуществления контроля | контролируемая | имеется заинтересованное аффилированное лицо, которому должна организация или которое должно организация |
| | неконтролируемая | прочие виды задолженности |
| По степени подверженности планированию | планируемая | ожидаемая величина задолженности по условиям договора, в которых предусмотрены отсрочки, рассрочка платежа |
| | непланируемая | прочие виды задолженности, которые возникли в результате хозяйственной деятельности |
| По элементам кредиторской задолженности | задолженность поставщикам и подрядчикам | сумма задолженности перед поставщиками и подрядчиками за поступившие и не оплаченные материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги |
| | задолженность по векселям к уплате | сумма задолженности перед поставщиками и подрядчиками, которым организация выдала собственные векселя |
| | задолженность перед персоналом организации | задолженность перед работниками по заработной плате |
| | задолженность перед государственными внебюджетными фондами | сумма задолженности по ЕСН, взноса на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний |
| | задолженность перед бюджетом | задолженность организаций по всем видам платежей в бюджет |
| | авансы полученные | суммы авансов, полученные организацией под предстоящую поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) |
| | прочие кредиторы | задолженность перед страховыми организациями по страхованию имущества и работников организации; задолженность перед подотчетными лицами; задолженность по начисленным и не перечисленным штрафам (пеням неустойкам) и др. |

Основные различия между отечественным и международным подходами к оценке дебиторской и кредиторской задолженностью, их отражению в бухгалтерской отчетности

| Показатель | Требования ПБУ | Требования МСФО | Комментарий |
|---|---|--|--|
| Признание (отражение в учете) | Отражение в учете является результатом продажи организацией кредитором своей продукции (работ, услуг) другим юридическим и физическим лицам (выписка накладной на реализацию) | Признание финансового актива или финансового обязательства происходит тогда, когда организация становится стороной по договору в отношении финансового инструмента, в результате чего у нее появляется либо обязательство по его передаче соответственно на дату заключения сделки или дату расчетов | В отечественной и в международной практике признание происходит тогда, когда произошел переход права собственности (как правило, устанавливается договором) |
| Оценка | В сумме, указанной в договоре (с учетом % или начислений по коммерческому кредиту, курсовых разниц) | Первоначальная оценка дебиторской и кредиторской оценивается по фактическим затратам, т.е. по справедливой стоимости возмещения, уплаченного или полученного при приобретении финансового актива или возникновении обязательства. После первоначального признания дебиторской и кредиторской задолженности следует оценивать в сумме амортизованных затрат, с использованием критериев ликвидности, которую оценивают по первоначальной сумме, указанной в счет-фактуре. | В МСФО оценка финансовых активов подразделяется на первоначальную и последующую, причем последняя отражает величину, скорректированную на обесценение дебиторской задолженности. Корректировка может проводиться как с помощью отдельного счета, так и методом прямого списания. |
| Прекращение признания (списание величины задолженности с баланса) | Списание с баланса дебиторской задолженности производится по истечении срока общей исковой давности (3 лет). Списанная дебиторская задолженность либо числится за | Прекращение признания финансового актива или части актива происходит тогда, когда: <ol style="list-style-type: none"> компания теряет контроль над правами требования в отношении выгод, предусмотренных договором; истекает срок действия прав требования; | В Российской Федерации списанная за балансом дебиторская задолженность не корректируется с учетом инфляции, поэтому ее величина не отражает реальной |

| | | | |
|--|--|---|-------|
| | <p>балансом 5 лет (в случае истечения общего срока исковой давности), либо не числится (если имело место решение суда). Списание с баланса кредиторской задолженности производится организациями, если обязательство исполнено, если истек срок исковой давности, если произведен зачет взаимных требований.</p> | <p>3) компания отказывается от этих прав. Прекращение признания финансового обязательства или его части происходит тогда, когда оно погашено, аннулировано или срок его действия истек, либо должник должен быть на законных основаниях освобожден от первичной ответственности за исполнение обязательства (или его части) в судебном порядке или самим кредитором</p> | суммы |
|--|--|---|-------|

Элементы контроля, контрольные показатели, субъекты контроля, содержание процедур контроля и сто виды

| Элементы контроля | Контрольные показатели | Содержание процедур контроля | Субъекты контроля | Виды контроля |
|--|---|--|--|---------------------------|
| Предупреждение возникновения распространенной кредиторской и кредитной задолженности | Обоснованность оценки риска кредитной политики организаций | Для выбора оптимальной кредитной политики сравнивать потенциальные выгоды от увеличения объема продаж со стоимостью предоставления дополнительных торговых кредитов (административных проверок, дополнительных административных расходов и т.п.) в рамках возможной неуплаты | Руководители, начальники отделов, экономисты, службы экономистов, финансово-экономическая служба | Предварительный, сплошной |
| | Оптимальность величины дебиторской и кредиторской задолженности, финансового и биржевого риска | Проверить правильность и обоснованность расчета величины дебиторской и кредиторской задолженности, определение степени риска исполнения обязательств контрагентом | Финансово-экономическая служба | Предварительный, сплошной |
| | Обоснованность статей бюджета продаж, оптимальность графиков погашения дебиторской задолженности | Оценка потенциальной прибыли, проверка составления бюджета продаж и прогнозных отчетов о промахах и убытках. Выполнение планов и графиков продаж, программы льгот и скидок за предоплату, оплата наличными и своевременного погашения дебиторской задолженности | Руководители, начальники отделов, экономисты, службы экономистов, финансово-экономическая служба | Предварительный, сплошной |
| | Обоснованность статей бюджета, закупок, зарплатной платы, отчисений в бюджет и инвестационных фондов, платежей и погашения кредиторской задолженности | Оценка затрат, необходимых на получение беспроцентного функционирования организации, оценка текущих финансовых ресурсов, изыскование, проверка составления бюджета закупок и притомных отчетов о прибылях и убытках | Руководители, начальники отделов, службы экономистов, финансово-экономическая служба | Предварительный, сплошной |

| Элемент контроля | Контрольные показатели | Содержание процедур контроля | Субъекты контроля | Виды контроля |
|---|--|--|---|--|
| | Соблюдение условий договоров, расчетов по претензиям | Выявление неисполнения условий договоров, нарушений сроков исполнения обязательств, организация контроля результатов исполнительного производства. Оценка способности выявленных претензий и штрафов за неисполнение исполнения обязательств | Руководители, начальники отделов, финансово-экономическая служба, юридическая служба, юристы - ревизоры | Текущий, постельный, аудиторский, сплошной |
| Выполнение действий по замыканию ликвидаторской и кредиторской долговязности и поглашению кредиторской задолженности | Оценка фактических показателей ликвидаторской и кредиторской долговязности от этапа бюджета | Выявление расхождений по статьям бюджета, претензии в бюджетном учреждении от полученных отклонений | Руководители, начальники отделов, финансово-экономическая служба, юристы - ревизоры | Текущий, постельный, аудиторский, сплошной |
| | Оценка фактических показателей рентабельности, чистого оборотного капитала, обработаваемости ликвидаторской и кредиторской задолженностей от замыканий | Выявление величины расходований запланированных показателей, характеристикиках эффективность работы организаций от фактических данных, установление причин расхождений | Руководители, начальники отделов, финансово-экономическая служба, юридическая служба | Текущий, постельный, аудиторский, сплошной |
| Показатели качества заполненности и обнозательства | Проверка финансового состояния контрагентов, их способности выплатить обязательства. Проверка обективности просроченной задолженности | Руководители, начальники отделов, финансово-экономическая служба, юридическая служба | Текущий, постельный, аудиторский, сплошной | |
| Достоверность отраженной в отчетности и регистрах бухгалтерского учета информации о состоянии расчетов и кредиторской задолженности | Проверка полноты, правильности и достоверности отражения сведений о денежной и кредиторской задолженности в результате расчетов | Руководители, финансово-экономическая служба, бухгалтерия | Текущий, постельный, аудиторский, сплошной | |

Рекомендуемая форма справки для контроля платежной дисциплины контрагентов

| Наименование контрагента | Общая сумма задолженности | Погашение задолженности в соответствии с графиком платежей | | Фактическое погашение задолженности | | Количество дней просроченной задолженности | Общая сумма просроченной задолженности | Степень риска |
|--------------------------|---------------------------|--|-------|-------------------------------------|-------|--|--|---------------|
| | | Дата | Сумма | Дата | Сумма | | | |
| | | | | | | | | |

Справка о состоянии дебиторской задолженности, рекомендуемая к применению

| № п/п | Организация | Величина просроченной дебиторской задолженности со сроком | | | | | | | | | |
|-------|-------------|---|-----------|-------------|-----------|-------------|-----------|-------------|-----------|-------------|-----------|
| | | до 3 месяцев | | 3 месяца | | 6 месяцев | | 9 месяцев | | 1 год | |
| | | Σ тыс. руб. | % к итогу | Σ тыс. руб. | % к итогу | Σ тыс. руб. | % к итогу | Σ тыс. руб. | % к итогу | Σ тыс. руб. | % к итогу |
| | | | | | | | | | | | |
| | Итого | | | | | | | | | | |

График платежей по погашению дебиторской задолженности (дополнение к бюджету продаж), рекомендуемый к применению

| Срок оплаты | Остаток дебиторской задолженности на начало периода | Запланированный прирост дебиторской задолженности в периоде | Запланированная сумма погашения дебиторской задолженности в периоде | Остаток дебиторской задолженности на конец периода (гр.1+гр.2-гр.3) | Безналичная к получению задолженность |
|--------------|---|---|---|---|---------------------------------------|
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Январь | | | | | |
| Февраль | | | | | |
| | | | | | |
| Декабрь | | | | | |
| Итого за год | | | | | |

**Контроль выполнения графика погашения дебиторской
задолженности**

| Статья дебиторской задолженности | Погашение дебиторской задолженности по плану | | Погашение дебиторской задолженности фактически | | Отклонения | | |
|--|---|-----------------------|---|-----------------------|-------------------------|-----------------------|------------------|
| | Σ тыс.руб., всего | в т.ч. безналичная | Σ тыс.руб., всего | в т.ч. безналичная | Σ тыс.руб., всего | в т.ч. безналичная | Ул. вес, % |
| | | | | | | | |

**График платежей поставщикам и подрядчикам, рекомендуемый
к применению**

| Срок оплаты | Кредиторская задолженность на начало периода | Запланированный прирост кредиторской задолженности в периоде | Запланированная сумма погашения кредиторской задолженности в периоде | Кредиторская задолженность на конец отчетного периода (гр.2+гр.3-гр.4) | (тыс. руб.) |
|-------------|---|--|---|---|-------------|
| Январь | | | | | |
| Февраль | | | | | |
| ... | | | | | |
| Иного | | | | | |

УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ: НАЦИОНАЛЬНАЯ СИСТЕМА УЧЕТА И МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ

Д.Л. ШУЙКО

УО «Белорусский государственный экономический университет»

THE ACCOUNT OF FIXED ASSETS: THE NATIONAL ACCOUNTING SYSTEM AND THE INTERNATIONAL STANDARDS

D. SHUIKO

IE «Belarusian State Economic University»

For the last few years plans of the government of Belarus are directed to rapprochement of internal account practice with the international standards. In the article distinctions in the account of fixed assets accounting to national system and the International Financial Reporting Standards (IFRS) are given.

Основные средства часто составляют основную часть всех активов предприятия, и поэтому имеют большое значение для представления его финансового положения. Более того, определение затрат в качестве актива или расхода, может иметь значительное влияние на представляемые предприятием результаты деятельности.

В национальной системе основные подходы к учету основных средств и их отражению в отчетности изложены в Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств (далее - Инструкция), утвержденной постановлением Министерства финансов РБ от 12.12.2001 №118, а в международных стандартах данной теме посвящен МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (Property, Plant and Equipment), разработанный Международным советом по стандартам бухгалтерского учета.

Сравнение следует начать с определения объекта учета.

В соответствии с национальной системой учета при отнесении активов к основным средствам оговариваются четыре условия:

- активы предназначены для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для использования во вспомогательных, обслуживающих производствах и хозяйствах, для управлений нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

-
- активы предназначены для использования в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев;
 - активы способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
 - активы не предполагаются на момент приобретения для последующей перепродажи.

Следует отметить, что национальная система учета требует одновременного выполнения всех условий для постановки актива на учет в качестве основного средства.

В качестве основных средств принимаются к бухгалтерскому учету также капитальные вложения: на улучшение земель в результате осушительных, оросительных и других мелиоративных работ; в арендованные объекты основных средств; в земельные участки, приобретаемые в собственность; в объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

Согласно международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) объект основных средств должен признаваться в качестве актива, когда:

- с большой долей вероятности можно утверждать, что предприятие получит связанные с активом будущие экономические выгоды; и
- себестоимость актива для предприятия может быть надежно оценена.

В международных стандартах также отмечено, что актив может быть приобретен в целях безопасности или для охраны окружающей среды. В этом случае непосредственного увеличения будущих экономических выгод от использования таких активов произойти не может. Но их наличие является необходимым условием получения будущих экономических выгод от использования других активов.

Что касается единицы бухгалтерского учета, то здесь также есть расхождения. Согласно национальной системе единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект основных средств, порядок определения которого подробно описан в Инструкции. Со своей стороны МСФО не предписывает единицу признания, то есть не определяет, что именно составляет объект основных средств. В связи с этим применение критерии признания к конкретным обстоятельствам, в которых находится организация, требует профессионального суждения.

Следующий шаг учета - первоначальная оценка основных средств.

В национальной системе основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических затрат на их приобретение, сооружение, изготовление, доставку, установку и монтаж.

В соответствии с международными стандартами в первоначальную оценку основных средств включается сумма затрат на приобретение и получение основных средств с учетом затрат на ликвидацию и демонтаж. Когда срок эксплуатации основного средства подходит к концу, предприятие может понести затраты на его демонтаж или восстановление участка, на котором находилось основное средство. Если эти расходы будут существенными, по правилам МСФО их нужно включить в первоначальную стоимость актива. В национальной системе учета такого положения нет.

Следующий важный фактор в учете основных средств - амортизация.

Согласно национальной системе бухгалтерского учета начисление амортизации производится с первого числа месяца, следующего за месяцем его принятия к учету, а в соответствии с МСФО - когда актив готов к эксплуатации.

Если говорить о методах начисления амортизации, то в национальном учете, помимо трех методов, также описанных в МСФО (метод равномерного начисления, метод уменьшающего остатка и метод единиц производства), есть четвертый метод - способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

Важным моментом в учете основных средств является проведение их переоценки.

При переоценке имущества предприятия в национальной системе учета применяют следующие методы: прямой оценки, пересчета валютной стоимости и индексный метод. Согласно МСФО, основные средства нужно переоценивать по справедливой стоимости.

Справедливая стоимость - это сумма, на которую можно обменять актив при совершении операции между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию, независимыми сторонами.

Если предположить, что предприятие будет использовать, например, индексный способ переоценки, то стоимость основного средства скорее всего будет отличаться от сформированной по «международным» правилам. К тому же справедливая стоимость далеко не всегда совпадает с рыночной. Следовательно, на практике различий будет намного больше.

В МСФО введено также понятие «обесценение», которое не встречается в национальной системе учета. По МСФО «тест на обесценение» должны проводить предприятия, которые учитывают основные средства по исторической стоимости - не переоценивают их. Цель теста - убедиться, что балансовая цена актива не больше его возмещаемой стоимости, т.е. не завышена. На каждую отчетную дату проводится анализ состояния объектов основных средств на предмет выявления наличия призна-

ков возможного обесценения основных средств и оценивает возмещаемую стоимость (Recoverable amount - стоимость, определяемая как наибольшая из чистой текущей рыночной стоимости актива и «эксплуатационной стоимости использования») объектов основных средств, в том числе на стадии незавершенного строительства. Если возмещаемая стоимость какого-либо объекта основных средств оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого основного средства уменьшается до размера его возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения признаются немедленно в составе расходов в том отчетном периоде, в котором было выявлено обесценение. Если в последующие отчетные периоды возмещаемая стоимость увеличивается, то убыток от обесценения, начисленный в прошлые отчетные периоды, сторнируется к сумме, необходимой для отражения объекта основных средств по возмещаемой стоимости на отчетную дату.

При разработке национальных нормативно-правовых актов, регулирующих учет основных средств, необходимо учитывать то, что методика оценки основных средств по справедливой стоимости, рекомендуемая МСФО, требует доработки, т.е. ее считают одной из причин, вызвавших мировой экономический кризис.

ПРОБЛЕМЫ СТАНОВЛЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ЭТИКИ В РОССИИ НА ПРИМЕРЕ ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ

М.Д. ЯКОВЕНКО,

*Аспирант Самарского государственного
областного Университета (Наяновой)*

PROBLEMS OF FORMATION PROFESSIONAL ETHIC IN RUSSIA ON EXAMPLE PUBLIC SERVICE

M.D. YAKOVENKO

Post-graduate student of Samara State Regional University of Nayanova

At the moment Russia is in a post a crisis state. The civil servant, all levels, is person - the representative of imperious bodies. From what person the civil servant will look in the opinion of citizens, the relation to the state as a whole depends. At the moment, in my opinion, the professional ethic of civil servants in the Russian Federation is yet enough developed. Unlike a professional etiquette of those or other public trades (where in all cases work with the client is conducted), the professional ethic of the civil servant basically opens power and submission relations. However, in our opinion, the given position not completely reflects all activity of public service. The given conclusion is based that upon - any citizen addressing in a state structure, is the same client, but the relation to it in rare instances happens that. The reason of it is, most likely, the stagnant mentality and stagnant system in which civil servant exists today. In our opinion, the state for successful work should be not only the imperiously-retaliatory mechanism, but also simultaneously represent the nonprofit organisation which members are all citizens of our country. Tax bearers should receive in exchange not only social security, but also the valid relation from outside state structures of all levels and the competence.

В настоящий момент Россия находится в пост кризисном состоянии. Именно в это время особенно сильно чувствуется проблема потери доверия граждан по отношению к государству, которое «накормило» общество пустыми обещаниями о светлом будущем. Государственный служащий, всех уровней, является «лицом» - представителем властных органов. От того, каким человеком государственный служащий будет выглядеть в глазах граждан, зависит отношение к государству в целом.

В настоящий момент, на мой взгляд, профессиональная этика государственных служащих в Российской Федерации ещё не достаточно развита. В отличие от профессиональной этики тех или иных общественных профессий (где во всех случаях ведется работа с клиентом), профессиональная этика государственного служащего в основном раскрывает отношения власти и подчинения. Однако, на наш взгляд, данная позиция не полностью отражает всю деятельность государственной службы. Данный вывод основывается на том, что по факту - любой гражданин, обращающийся в государственный орган, является тем же клиентом, но отношение к нему в редких случаях бывает таковым. Причиной этого является, скорее всего, застоявшийся менталитет и застоявшаяся система в которой государственный служащий существует сегодня.

По нашему мнению, государство для успешной работы должно быть не только властно-карательным механизмом, но и одновременно представлять собой некоммерческую организацию, членами которой являются все граждане нашей страны. Налогоплательщики должны получать взамен не только социальное обеспечение, но и уважительное отношение со стороны государственных органов всех уровней и компетенции.

Рассматривая вопрос о признаках этики государственных служащих - на наш взгляд, она должна характеризоваться рядом необходимых параметров, определяющих взгляды, особенности человеческой личности, которые формируют его отношение к смыслу и ценностям, которые формируются обществом, что, в свою очередь, отражает уровень цивилизованности этого же общества, содержание социального сознания, степень развития духовности и строгость нравственных устоев.

Различные общественные деятели России (в том числе действующие президент и премьер министр) неоднократно выступали с теми или иными предложениями по совершенствованию профессиональной этики государственного служащего.

С точки зрения права в настоящий момент основы этики государственного служащего закреплены Указом Президента РФ и представляют собой краткие основы поведения государственных служащих, которыми надлежит руководствоваться при исполнении должностных (служебных) обязанностей.

В частности в последних дополнениях говорится о том, что государственным служащим надлежит воздерживаться в публичных выступлениях, в том числе в средствах массовой информации, от обозначения в иностранной валюте стоимости на территории Российской Федерации товаров, работ и услуг, показателей бюджетов Российской Федерации, размеров государственных и муниципальных кредитов, за исключением

случаев, когда это необходимо для точной передачи сведений либо предусмотрено законодательством Российской Федерации, международными договорами (соглашениями) или например обычаями делового оборота.

Также существует Указ Президента РФ «О комиссиях по соблюдению требований к служебному поведению государственных гражданских служащих Российской Федерации и урегулированию конфликта интересов», которым было утверждено Положение о комиссиях по соблюдению требований к служебному поведению государственных гражданских служащих Российской Федерации и урегулированию конфликта интересов.

Кроме того, на основании части 6 статьи 71 Федерального закона от 27 июля 2004 г. N 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации», предписано образование федерального государственного органа по управлению государственной службой и государственных органов субъектов Российской Федерации по управлению государственной службой. Функции этих органов, предусмотренные указанным Положением, утвержденным данным Указом, выполняются федеральными государственными органами и государственными органами субъектов Российской Федерации, в которых образуются комиссии по соблюдению требований к служебному поведению государственных гражданских служащих Российской Федерации и урегулированию конфликта интересов, самостоятельно в соответствии с законодательством Российской Федерации и законодательством субъектов Российской Федерации.

Во всех указанных (и не указанных) нормативно-правовых актах, которые касаются этики государственного служащего за основу берутся общепринятые принципы морали и нравственности, которые находят своё отражение и в других кодексах профессиональной этики (аудиторов, адвокатов, нотариусов, журналистов и т.д.) - Порядочность, Беспристрастность, Объективность, Профессионализм и мн. др.

На наш взгляд подробное объяснение выше обозначенным принципам не требуется.

Однако, к нашему сожалению, в основах профессиональной этики государственного служащего нельзя найти отражение такого принципа, как, например, Здравый смысл.

Очень часто решения, принимаемые государственным служащим, основываются на букве закона, но никак не на его смысле. Естественно очень многие блюстители порядка воскликнут, что это непременно приведет к анархии, но на наш взгляд, куда к большому беззаконию приводит наплевательское отношение к гражданам и к Закону, который, пусть и не является краеугольным камнем филологии, но представляет собой

интерпретацию высшей справедливости. Такое случается при наличии того или иного права с точки зрения естественного права и отсутствия тех или иных формальных признаков. Если этика государственного служащего будет обязывать его неукоснительно следовать духу и смыслу закона, то нарушения прав граждан (в случаях наличия такового) будет наверняка сведено к минимуму.

Рассмотрим подобные нарушения прав на конкретных примерах.

В случае если гражданин обращается с просьбой разъяснения тех или иных положений действующего законодательства в орган государственной власти - этот самый орган имеет право легко отмахнуться фразой «данные положения не находятся в нашей компетенции». На наш взгляд, государственный служащий может пользоваться такой формулировкой в исключительных случаях - в случаях, если вопрос касается узкой специализации специалистов той или иной государственной службы.

Перед тем как привести различные примеры возможных нарушений граждан, хотелось бы отдельно отметить, что речь идет не о конкретных органах государственной власти или граждан. Ни один из примеров не призван как либо ухудшить отношение к конкретным органам власти или гражданам.

Например специалисты Роспотребнадзора на письменный и не анонимный вопрос гражданина о том, куда ему следует обратиться в случае нарушения его прав по регистрации по месту жительства ни в коем случае не дадут конкретный ответ о том, что и как необходимо сделать, для невозможности нарушения права предусмотренного законом. Согласно всем регламентам, максимум, что смогут ответить представители данного органа, так это то что «данный вопрос находится не в нашей компетенции, а в компетенции Управления миграционной службы». Необходимо учитывать, что срок такого ответа, по букве закона, не может превышать 30 дней. Но в тоже время Кодекс об административных правонарушениях предусматривает ответственность за несвоевременную (один месяц) регистрацию по месту жительства. Т.е. если гражданин обратился, письменно, в ненадлежащий орган изначально, то он из-за отсутствия знания (которого он иметь не обязан) может быть подвергнут административному штрафу.

Более того, не редки случаи злоупотребления буквой закона со стороны недобросовестных представителей предпринимательского сообщества. Например, дано: то или иное правонарушение предусмотренное Кодексом об Административных правонарушениях, совершенное юридическим лицом; представитель государственного надзорного органа, уполномоченный составлять протоколы об административных правонарушениях. В случае если должностным лицом, уполномоченным состав-

лять протоколы об административных правонарушениях, властного надзорного органа случайно (в нерабочее время например) обнаружено то или иное нарушение законодательства, то он, согласно действующему законодательству, не уполномочен составить протокол на месте совершения правонарушения. Действующее законодательство (в частности Федеральный закон «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного и муниципального надзора» № 294-ФЗ) обязывает должностное лицо согласовать проведение проверки с прокуратурой. Законодательство оставляет лишь одну зацепку для таких ситуаций - в случае сообщения граждан или тех или иных органов государственной власти. Здесь встает уже куда более серьезный вопрос - вопрос становления в России настоящего гражданско-общества. Кто, из читающих данную статью, хотя бы раз обращался в органы государственной власти с жалобами об устраниении тех или иных нарушений недобросовестными предпринимателями??? Подобные сообщения поступают крайне редко. Но вопрос даже не в их количестве. Ввиду «якобы» малой юридической квалификации простых граждан, в дальнейшем решение властного органа может быть отменено! Почему? Потому что гражданин, с точки зрения буквы закона, неправильно сформулировал свою просьбу, властный орган неправильно понял, как следствие принял неверное решение и т.д. и т.п.

Или, если даже вышеуказанные возможные недостатки отсутствуют, уполномоченное на составление протоколов лицо совершило техническую ошибку (к примеру неверно указало часть нарушенной статьи в протоколе или постановлении), стоит ли виновного привлекать к ответственности? Судебная практика показывает, что привлечение к ответственности в таких случаях является неправомерным действием! И лицо, совершившее правонарушение должно быть освобождено от ответственности!

Какой вывод мы можем сделать из всего вышесказанного? Простой - и наше система права в целом, и этика государственных служащих, и вообще все правоотношения граждан нашего государства должны основываться на смысле закона. Но этого, конечно же не достаточно для эффективной работы всей системы в целом. Необходимо повышать ответственность за неправомерные действия, как со стороны представителей государства, так и со стороны частных лиц. Необходимо создавать расширение прав представителей предпринимательского сообщества без ущерба полномочий контрольных и надзорных органов государственной власти. Необходимо всеми доступными и недоступными средствами продолжать формировать гражданское общество, которое бы в свою очередь было бы отличным дополнением к системе сдержек и противовесов в государственной власти.

ПРОБЛЕМЫ ОТРАЖЕНИЯ ЭКСПОРТНО-ИМПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

O. С. ГАЛИЦЫНА

УО «Белорусский государственный экономический университет»

THE PROBLEMS REFLECT THE EXPORT-IMPORT TRANSACTIONS IN THE ACCOUNTING

O. GALITSYNA

IE «Belarusian State Economic University»

In this work are considered the problems of reflection of book keeping accounts in the external economic operations.

Роль внешнеэкономической деятельности всегда была и остается приоритетным направлением политики государства, создающей основы для развития выгодной торговли и благоприятного инвестиционного климата в стране. Активное использование внешнеэкономического фактора способствует преодолению негативных процессов в экономике и дальнейшему развитию рыночных отношений. В связи с этим весьма актуальны выявление и анализ областей повышенного риска искажения данных бухгалтерского учета внешнеэкономических операций.

Среди проблем отражения экспортно-импортных операций в бухгалтерском учете можно отметить следующие. В бухгалтерском учете порядок отражения расходов, связанных с доставкой приобретенных товаров, исходя из норм ст. 11 Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» относится на увеличение стоимости данных товаров. Вместе с тем на основании Методических указаний по составу и учету издержек обращения (производства), финансовых результатов деятельности организаций торговли и общественного питания, утвержденных приказом Министерства торговли Республики Беларусь от 20.09.2002 г. № 86, транспортные расходы, связанные с доставкой товаров включаются в состав издержек обращения. Поэтому используемый в организации способ учета транспортных расходов требуется закреплять в учетной политике.

Следует уделить внимание и проблеме реальной стоимости основных средств. В Декрете Президента Республики Беларусь №15 от 30.06.2000 г. (с изменениями и дополнениями) указано, что курсовые разницы по процентам за приобретенные в кредит основные средства относятся на счет 92 «Внереализационные доходы и расходы». Целесообразнее эти разницы включать в стоимость объекта, так как на этот счет уже отнесены и сами проценты по кредиту. Таким образом, будет сформирована реальная стоимость основных средств.

ИСТОКИ ПРОФЕССИИ

(очерки о развитии саморегулирования бухгалтерской профессии)

Д.А. ЯКОВЕНКО

*Президент Национального института профессиональных
бухгалтеров, финансовых менеджеров и экономистов*

TRADE SOURCES

(Sketches about development of self-regulation of an accounting trade)

D.YAKOVENKO

*The president of National institute of professional accountants,
financial managers and economists*

The first attempt of state regulation of accounting and transfer of separate functions of the self-regulation organisation has been undertaken in the USSR in days of the NEW ECONOMIC POLICY when there was an Institute of the state accountnts-experts. It has been created in 1925 at the National Commissariat of Workers and Peasants Inspection of the USSR. Its problems were defined as assistance to correct statement of the account in the country and carrying out of examinations on any questions of accounting and reporting on request of state structures.

Institute activity had the closed character as all material saved up in the course of work was represented in the form of the conclusions and reports to the Central bureaus of Institute, and then went to storehouses.

Accordingly all found out defects and achievements in the field of account and reporting statement were not published. For qualitative performance of examination a member of Institute - the auditor-accountnts should have high qualification. Therefore at transfer in full-fledged members of Institute of the state accountnts-experts and in candidates the demand about the appropriate experience of work by following kinds of accounting was made: budgetary, industrial, co-operative, trading, bank, agricultural. Membership rules in Institute of the state accountnts-experts were strict. The official publication of Institute - magazine «Messenger of Institute of the State accountnts-experts» regularly published lists of persons which the Institute recommended National Commissariat of Workers and Peasants Inspection of the USSR to eliminate as the members. The standard formulation was: «for admitted by it personal borrow the sums from cash desk of the enterprise and concealment further the debts by artificial

accounting conductings». To 1930 owing to misunderstanding by a society and a political system of that such accounting, audit and a trade secret, independent checks - a prototype auditor - have ceased to exist.

Headed Institute the known public figure of those years - B.A.Borjan.

Magazine «Messenger of Institute of the State accountants-experts» - as the publisher of magazine Narkomtorg of the USSR and RSFSR have acted. A.P.Rudanovsky became the editor-in-chief «the Messenger of Institute of the State accountants-experts. In magazine was printed all colour of old and new school of domestic accounting: N.A.Blatov, N.V.Bogorodsky, R. Y. and N.R.Vejtsmans, A.M.Galagan, N.A.Kiparisov, M.H.Zhebrak, A.I.Lozinsky, N.A.Leontev, A.P.Rudanovsky, I.S.Lunsky, N.S.Pomazkov, L.J.Rozenberg, and also many leading accountants of the West, especially the USA, in particular G.R.Hatfield (1866-1945), V.A.Paton (1889-1991). The magazine regularly published reviews of foreign researches in the field of the account.

Первая попытка государственного регулирования бухгалтерского учета и передачи отдельных функций саморегулируемой организации была предпринята в СССР в годы НЭПа, когда существовал Институт государственных бухгалтеров-экспертов (ИГБЭ). Он был создан в 1925 году при Народном Комиссариате Рабоче-крестьянской Инспекции СССР (НК РКИ РСФСР). Его задачи определялись как содействие правильной постановке учета в стране и проведение экспертиз по всякого рода вопросам счетоводства и отчетности по требованию государственных органов. Деятельность института носила замкнутый характер, поскольку весь накопленный в процессе работы материал представлялся в виде заключений и докладов в Центральные бюро Института, а затем отправлялся в хранилища. Соответственно все обнаруженные недочеты и достижения в области постановки учета и отчетности не публиковались.

Для качественного выполнения экспертизы член Института - аудитор-бухгалтер должен был иметь высокую квалификацию. Поэтому при зачислении в действительные члены ИГБЭ и в кандидаты выдвигалось требование о надлежащем стаже работы по следующим видам счетоводства: бюджетному, промышленному, кооперативному, торговому, банковскому, сельскохозяйственному.

Правила членства в ИГБЭ были строгими. Официальный печатный орган Института - журнал «Вестник Института Государственных Бухгалтеров-экспертов» регулярно публиковал списки лиц, которых Институт рекомендовал НК РКИ РСФСР исключить из числа своих членов. Стандартной формулировкой была: «за допущенное им личное позаимство-

вание сумм из кассы своего предприятия и сокрытие в дальнейшем своей задолженности путем искусственных бухгалтерских проводок».

К 1930 году вследствие непонимания обществом и государственным строем того, что такое бухгалтерский учет, аудит и коммерческая тайна, независимые проверки - прообраз аудиторских - перестали существовать.

Возглавлял Институт известный общественный деятель тех лет - Б.А. Борьян.

Журнал «Вестник Института Государственных Бухгалтеров-экспертов» - издателем журнала выступили Наркомторг СССР и РСФСР.

Главным редактором «Вестника Института Государственных Бухгалтеров-экспертов» стал А.П.Рудановский. В журнале печатался весь цвет старой и новой школы отечественного бухгалтерского учета: Н.А.Блатов, Н.В.Богородский. Р.Я. и Н.Р.Вейцманы, А.М.Галаган, Н.А.Кипарисов, М.Х.Жебрак, А.И.Лозинский, Н.А.Леонтьев, А.П.Рудановский, И.С.Лунский, Н.С.Помазков, Л.Я.Розенберг, а также многие ведущие бухгалтеры Запада, особенно США, в частности Г.Р.Хат菲尔д (1866-1945), В.А.Патон (1889-1991). Журнал регулярно публиковал обзоры иностранных исследований в области учета.

В журнале выделялись девять разделов:

1) общий отдел, где рассматривались вопросы теории учета, балансо-сведения и анализа балансов, проблемы Государственного баланса, применение счетоводства для целей управления в различных отраслях народного хозяйства, вопросы планирования и задачи учета, счетно-экономическое образование;

2) отдел практического учета: производственный, торговый, банковский, сметно-бюджетный, кооперативный учет, вопросы производственной и торговой калькуляции, оценки различных статей баланса, счетно-бюджетного контроля, связи хозяйственной статистики со счетоводством, улучшения и упрощения учета и отчетности, организации и механизации учета;

3) отдел финансовых вычислений;

4) отдел счетной экспертизы, ревизии и контроля: роль и значение члена ИГБЭ в общественной и государственной жизни СССР, вопросы методологии счетной экспертизы, анализ баланса, судебная и налоговая экспертизы, проверка счетоводства и отчетности, казусы счетной экспертизы, ревизии и контроля, практика хозяйственного контроля и хозяйственной экспертизы:

5) из заграничной жизни: информация о наиболее важных явлениях, открытиях и т. п. сообщениях из области учета, ревизии и экспертизы в странах Западной Европы, Америки и т.д.;

6) официальный и информационно-справочный отдел: декреты и распоряжения правительства, инструкции и директивные указания НКРКИ СССР по вопросам учета, отчетности и организации управления, цирку-

лярные распоряжения Центрального Бюро членам и местным Бюро ИГБЭ, важнейшие события из счетной жизни, отчеты о съездах, конференциях, совещаниях и т.п.;

7) хроника из жизни ИГБЭ: информация о деятельности Центрального Бюро, Бюро союзных республик и местных Бюро;

8) критико-библиографический отдел: очерки и обзоры литературы по вопросам учета, ревизии и контроля;

9) почтовый ящик.

Тираж журнала составлял 9 тыс.

Борьян Баграт Артемович («Саша», «Богданович»). Родился (7) 19 сентября 1882 г. в с. Нижний Чембарак, Елисаветпольской губернии, в зажиточной крестьянской семье. Репрессирован в 1938 г.

Окончил Эриванскую духовную семинарию, коммерческие курсы в Тифлисе и правовое отделение Московского университета.

В 1903 г. вступил в ряды, был профессиональным революционером. Работал в Бакинской социал-демократической организации.

Участвовал в революционных событиях 1905-1907 в Баку.

В 1908 г. был осужден в Баку выездной сессией Тифлисской судебной палаты, приговорен к 6 месяцам крепости; в 1909 г. выездной сессией Тифлисской судебной палаты приговорен к полутора годам крепости.

В 1912-1913 член Бакинского комитета РСДРП.

В 1913-1915 член Тифлисского комитета партии. В годы 1-й мировой войны 1914-1918 вёл агитационную работу среди солдат Кавказского фронта.

В 1915 г. в Тифлисе военно-окружным судом за принадлежность к РСДРП был приговорен к 4 годам каторги. Отбывал наказание в Метехском замке в Тифлисе, в «Бутырках» в Москве и в Ярославской каторжной тюрьме. После Февральской революции 1917 г. работал в аппарате РСДРП (б) в Баку, Тифлисе, Эривани, Грозном, Карсе, был членом Петербургского комитета РСДРП (б). В 1917-1918 член Бакинского комитета партии, состоял членом Бакинского совета и уполномоченным Бакинского совнаркома в Москве. Затем - командир Красной Гвардии Сабунчи-Балаханского района. Активный участник борьбы за установление Советской власти на Кавказе.

Затем занимал ряд ответственных хозяйственных постов по ВСНХ, Наркомземе, Российском отделении Армянторга, член правления Госбанка СССР, член коллегии Наркомфина. На 15-м и 16-м съездах партии избирался членом ЦКК ВКП (б). Был членом ВЦИК.

В 1925-1930 гг. являлся директором Института государственных бухгалтеров-экспертов и одновременно возглавлял редакционный совет журнала «Вестник Института Государственных Бухгалтеров-экспертов». Б.А.Борьян восстановил бывший журнал «Вестник счетоводства».

СОВЕТ НАРОДНЫХ КОМИССАРОВ СССР

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 18 августа 1925 года

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ИНСТИТУТЕ ГОСУДАРСТВЕННЫХ БУХГАЛТЕРОВ - ЭКСПЕРТОВ

1. Общие положения

1. В целях содействия правильной постановке счетоводства и отчетности в государственных, концессионных, смешанных, кооперативных, общественных и частных предприятиях и в государственных учреждениях, обязанных публичной отчетностью, равно как и для дачи заключений по всякого рода вопросам счетоводства и отчетности по требованиям государственных органов, учреждений и частных предприятий, учреждается Институт государственных бухгалтеров - экспертов.

2. Задачи деятельности Института

2. Задачей Института государственных бухгалтеров - экспертов является:
а) проверка годовых и ликвидационных балансов учреждений и предприятий, обязанных публичной отчетностью;

б) дача заключений по всем вопросам счетоводства и отчетности по требованиям ревизионных комиссий и иных контрольно - поверочных органов учреждений и предприятий;

в) дача заключений и консультаций по счетным вопросам по особым заданиям подлежащих центральных и местных органов народных комиссариатов рабоче - крестьянской инспекции Союза ССР и союзных республик;

г) производство экспертиз по требованию судебных и административных органов;

д) производство работ по постановке и ведению счетоводства и отчетности, составление смет и годовых отчетов, а равно производство счетных экспертиз, дача заключений и выполнение других счетных работ по соглашению с учреждениями и предприятиями как обязанными, так и не обязанными публичной отчетностью.

3. Организация Института государственных бухгалтеров - экспертов

3. Органами Института государственных бухгалтеров - экспертов являются:

а) центральное бюро государственных бухгалтеров - экспертов при Народном Комиссариате Рабоче - Крестьянской Инспекции Союза ССР;

-
- б) бюро государственных бухгалтеров - экспертов при народных комиссариатах рабоче - крестьянской инспекции союзных республик;
 - в) автономно - республиканские и местные бюро государственных бухгалтеров - экспертов;
 - г) губернские, окружные и уездные государственные бухгалтеры - эксперты.

4. Центральным органом Института государственных бухгалтеров - экспертов является центральное бюро при Народном Комиссариате Рабоче - Крестьянской Инспекции Союза ССР, образуемое в составе председателя, его заместителя, секретаря и восьми членов, назначаемых коллегией Народного Комиссариата Рабоче - Крестьянской Инспекции Союза ССР.

5. На центральное бюро возлагается:

- а) руководство деятельностью бюро союзных республик;
- б) разрешение всякого рода вопросов, передаваемых в центральное бюро союзными бюро и их органами;
- в) ведение списков личного состава членов Института.

6. Постановления центрального бюро вступают в силу по утверждении их Народным Комиссариатом Рабоче - Крестьянской Инспекции Союза ССР.

7. Члены центрального бюро назначаются сроком на один год; по исчислении этого срока они могут быть вновь назначены порядком, указанным в ст. 4 настоящего Положения.

8. Бюро государственных бухгалтеров - экспертов при народных комиссариатах рабоче - крестьянской инспекции союзных республик назначаются коллегиями народных комиссариатов рабоче - крестьянской инспекции подлежащих республик.

9. Бюро союзных и автономных республик и их местные органы организуются и действуют на основе постановлений, издаваемых, в соответствии с настоящим Положением, советами народных комиссаров подлежащих союзных республик.

4. Порядок вступления в состав членов Института

10. Действительными членами Института государственных бухгалтеров - экспертов могут быть лица, удовлетворяющие одному из нижеследующих требований:

- а) пробывшие кандидатами Института государственных бухгалтеров - экспертов в течение установленного срока и выдержавшие соответствующее испытание;

- б) состоявшие в должности ответственного руководителя счетной частью в продолжение не менее пяти лет, при условии выдержания испытательного срока.

ния по особой программе, вырабатываемой центральным бюро Института государственных бухгалтеров - экспертов и утверждаемой коллегией Народного Комиссариата Рабоче - Крестьянской Инспекции Союза ССР;

в) известные своими научными трудами или практическими познаниями в области счетных и финансово - экономических дисциплин.

Примечание. В том случае, если лица, указанные в п. «б» ст. 10, имеют специальное высшее образование по счетоводству и отчетности, практический стаж может быть понижен до трех лет.

11. Лица, имеющие указанный в примечании к ст. 10 образовательный ценз, но не имеющие указанного в том же примечании практического стажа, зачисляются кандидатами.

12. Членами Института государственных бухгалтеров - экспертов не могут быть:

а) не пользующиеся избирательным правом по конституциям союзных советских социалистических республик;

б) ограниченные в правах по суду.

13. Действительные члены Института государственных бухгалтеров - экспертов и кандидаты к ним назначаются народными комиссариатами рабоче - крестьянской инспекции соответствующих союзных республик по представлению соответствующего бюро.

Примечание. Об утверждении членов Института государственных бухгалтеров - экспертов сообщается центральному бюро и публикуется в соответствующих местных официальных органах печати.

14. Срок пребывания в качестве кандидата в члены Института государственных бухгалтеров - экспертов устанавливается подлежащим бюро при его зачислении, но не может быть менее двух лет; по исчислении назначенного срока каждому кандидату назначается особое испытание.

15. Кандидат, успешно выдержавший испытание, установленное в ст. 14, назначается действительным членом Института порядком, указанным в ст. 13 настоящего Положения.

5. Права и обязанности государственных бухгалтеров - экспертов

16. Членам Института государственных бухгалтеров - экспертов принадлежит исключительное право, по требованию государственных органов, дачи заключений по всем вопросам счетоводства и отчетности.

17. Члены Института государственных бухгалтеров - экспертов и их кандидаты при выполнении возложенных на них обязанностей по званию бухгалтера - эксперта за свои действия отвечают как в дисциплинарном, так и судебном порядке.

18. Разглашение членами Института сведений, связанных с их работой, является преступлением по должностям, предусмотренным ст. 117 Угол. Код. РСФСР и соответствующими статьями уголовных кодексов других союзных республик.

19. Члены Института государственных бухгалтеров - экспертов не имеют права отказываться от выполнения работ, поручаемых им организациями Института государственных бухгалтеров - экспертов.

Примечание. Действительные члены Института и кандидаты в качестве бухгалтеров - экспертов не имеют права выполнять каких бы то ни было работ, входящих в задачи Института в тех учреждениях, в коих они состоят на службе.

20. Каждый член Института обязан два раза в год в сроки по определению бюро союзных республик представлять в подлежащие местные органы этих бюро отчет о всех выполненных им работах по должности государственного бухгалтера - эксперта.

21. В случаях нарушения профессиональных обязанностей члены Института государственных бухгалтеров - экспертов подвергаются следующим взысканиям:

а) предостережению,

б) замечанию,

в) выговору,

г) запрещению выполнять обязанности члена Института, сроком не более одного года и

д) исключению из числа членов Института.

22. Взыскания, указанные в п. п. «г» и «д» ст. 21, налагаются коллегиями народных комиссариатов рабоче - крестьянской инспекции союзных республик, а взыскания, указанные в п. п. «а», «б» и «в» ст. 21, соответствующими местными бюро.

О всех наложенных на бухгалтеров - экспертов дисциплинарных взысканиях должно быть доведено до сведения Народного Комиссариата Рабоче - Крестьянской Инспекции Союза ССР.

23. О запрещении членам Института государственных бухгалтеров - экспертов выполнения обязанностей бухгалтеров - экспертов и об исключении их из числа членов Института делается публикация в соответствующем местном официальном органе.

24. Вознаграждение членов Института государственных бухгалтеров - экспертов за выполняемые ими работы, как по поручению третьих лиц, так и органов Института, определяется обязательными для членов Института особыми тасками и положениями, утверждаемыми бюро при народных комиссариатах рабоче - крестьянской инспекции союзных республик по соглашению с народными комиссариатами финансов подлежащих союзных республик.

Утвержденные в указанном выше порядке таксы представляются центральному бюро при Народном Комиссариате Рабоче - Крестьянской Инспекции Союза ССР.

25. Жалобы на действия членов Института государственных бухгалтеров - экспертов подаются в местные бюро, постановления которых могут быть обжалованы в двухнедельный срок в бюро Института государственных бухгалтеров - экспертов при Народном Комиссариате Рабоче - Крестьянской Инспекции подлежащей союзной республики; решения последних считаются окончательными и могут быть отменямы и изменямы лишь Народным Комиссариатом Рабоче - Крестьянской Инспекции Союза ССР в порядке надзора.

6. Финансовые средства Института

26. Источниками доходных поступлений Института являются:

- а) вступительные взносы членов и кандидатов Института;
- б) ежегодные взносы членов и кандидатов Института;
- в) плата за производство испытаний;
- г) процентные отчисления (не выше 15%) от вознаграждений, получаемых членами и кандидатами Института за выполнение работ;
- д) доходы от изданий Института;
- е) доходы от устройства лекций, курсов и пр.;
- ж) воспособление из средств государственной казны;
- з) случайные поступления.

27. Размер денежных взносов, указанных в п. п. «а», «б» и «в», устанавливается бюро при народных комиссариатах рабоче - крестьянской инспекции союзных республик и сообщается в центральное бюро.

Примечание. Вступительный взнос не может превышать 1 рубля, а ежегодный - 5 рублей.

28. Порядок расходования средств, указанных в ст. 26, определяется специальным постановлением, разрабатываемым Народным Комиссариатом Рабоче - Крестьянской Инспекции Союза ССР по соглашению с экономическими совещаниями союзных республик и утверждаемым Советом Труда и Обороны.

29. Издание инструкций по применению настоящего Положения предоставляется Народному Комиссариату Рабоче - Крестьянской Инспекции Союза ССР.

**Заместитель Председателя СНК Союза ССР
Л.КАМЕНЕВ**

**Заместитель Управляющего Делами СНК Союза ССР
И.МИРОШНИКОВ**

14 августа 2010 года
в 11-00
по адресу: г. Самара, ул.Желябова, 21
(Международный институт рынка)
состоится очередное общее собрание членов
саморегулируемой организации
«Национальный институт профессиональных
бухгалтеров, финансовых менеджеров и экономистов»

ПОВЕСТКА ДНЯ:

1. Отчет об исполнении сметы доходов и расходов за 2009 год и бухгалтерской отчетности за 2009 год
2. Утверждение проекта сметы на 2010 год и на период 2011-2012 годов
3. Утверждение изменений и дополнений в перечень мер дисциплинарного воздействия, порядка и оснований их применения
4. Довыборы членов Президентского совета
5. Утверждение сроков полномочий действующего состава Президентского совета
6. Утверждение форм отчетов членов НП «НИПБ», сроков и порядка их представления в НП «НИПБ»
7. Внесение изменений и дополнений в Устав НП «НИПБ». Утверждение новой редакции Устава саморегулируемой организации НП «НИПБ»
8. Утверждение Регламента собрания членов НИПБ

Члены НИПБ могут ознакомиться с материалами к общему собранию на сайте НИПБ, в печатном органе НИПБ - журнале «Вестник профессионального бухгалтера», в офисе НИПБ по адресу: г. Самара, ул. Садовая, 156.

Члены НИПБ могут принять участие в общем собрании путем:

- личного участия,
- через своего представителя, выдав доверенность установленного образца на представление своих интересов
- досрочного голосования

ОТЧЕТ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ ПОЛУЧЕННЫХ СРЕДСТВ
 за период с 1 Января по 31 Декабря 2009 г.

Форма №8 по ОКУД
 Дата (год, месяц, число) 2009

НП "Национальный институт профессиональных
 бухгалтеров, финансовых менеджеров и экономистов"
 Национальный институт профессиональных бухгалтеров, финансовых менеджеров и экономистов

| Показатель наименование | За отчетный год | | За предыдущий год |
|--|--------------------|--------|-------------------|
| | 1 | 3 | 4 |
| Остаток средств на начало отчетного года | | - | 4 |
| Поступило средств | | | |
| Членские взносы | | 574 | 490 |
| Доходы от предпринимательской деятельности организаций | | 554 | 51 |
| Прочие | | 75 | - |
| Всего поступило средств | | 1203 | 541 |
| Использовано средств | | | |
| Расходы на целевые мероприятия | | (265) | (248) |
| в том числе: | | | |
| социальная и благотворительная помощь | | (45) | (30) |
| проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п. | | (52) | (31) |
| иные мероприятия | | (168) | (187) |
| Расходы на содержание аппарата управления | | (298) | (153) |
| в том числе: | | | |
| расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления) | | (63) | (42) |
| выплаты, не связанные с оплатой труда | | (9) | - |
| расходы на служебные командировки и деловые поездки | | (220) | (184) |
| ремонт основных средств и иного имущества | | (4) | - |
| прочие | | - | 83 |
| Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества | | (17) | - |
| Расходы, связанные с предпринимательской деятельностью | | (535) | (43) |
| Прочие | | (87) | (101) |
| Всего использовано средств | | (1200) | (545) |
| Остаток средств на конец отчетного года | | 3 | - |

По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность Некоммерческого партнерства «Национальный институт профессиональных бухгалтеров, финансовых менеджеров и экономистов» в целом, достоверно отражает во всех существенных аспектах финансовое положение на 31 декабря 2009 г. и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01 января 2009 г. по 31 декабря 2009 г. приложительно и не содержит существенных недостоверностей.

И.о. Генерального директора

Т.В. Панфилова

Руководитель проверки

Т.В. Панфилова

Аудитор

О.С. Проскребко

проект

**Смета доходов и расходов
на 2010 г. и на период 2011-2012 гг.**

| доходы | | | | тыс. руб. |
|---|-------------|-------------|-------------|------------|
| наименование доходов | 2010 | 2011 | 2012 | примечание |
| членские взносы | 900 | 1800 | 2000 | |
| вступительные взносы | 325 | 500 | 600 | |
| иные целевые взносы | 150 | 300 | 350 | |
| доходы от образовательной деятельности | 600 | 800 | 900 | |
| доходы от издательской деятельности | 20 | 30 | 40 | |
| иные доходы | 50 | 100 | 150 | |
| итого | 2045 | 3530 | 4040 | |
| расходы | | | | тыс. руб. |
| Организация и проведение общих собраний членов | 25 | 30 | 30 | |
| Организационные расходы по работе с членами | 50 | 60 | 70 | |
| Аренда помещений (офисов) | 300 | 600 | 600 | |
| Оплата труда штатного персонала (включая социальные выплаты) | 200 | 400 | 500 | |
| Расходы на издательскую деятельность | 70 | 200 | 250 | |
| Страхование профессиональной ответственности членов | 40 | 80 | 100 | |
| Разработка программ аттестации и повышения квалификации, расходы на аттестацию членов | 250 | 500 | 600 | |
| Организация проведений конференций, семинаров | 80 | 150 | 200 | |
| Служебные командировки и деловые поездки | 280 | 400 | 470 | |
| Приобретение, ремонт и обслуживание основных средств, приобретение расходных материалов | 90 | 120 | 150 | |
| Представительские расходы | 100 | 200 | 250 | |
| Членские взносы в международные организации | 30 | 150 | 150 | |
| Расходы, связанные с доходами от предпринимательской и иной, приносящей доходы деятельности | 500 | 600 | 600 | |
| Прочие расходы | 30 | 40 | 70 | |
| итого | 2045 | 3530 | 4040 | |

Примечания:

- 1. Предоставить право Президенту НИПБ вносить изменения в смету в пределах 5% от установленных показателей по расходам*
- 2. Предоставить право Президентскому совету НИПБ вносить изменения в смету в пределах 10% от установленных показателей по расходам*
- 3. Предоставить право директору НИПБ производить, дополнительно к утвержденным, расходы, связанные с доходами от предпринимательской и иной, приносящей доходы деятельности, в пределах дополнительно получаемых доходов от данной деятельности.*

*Утвержден решением
общего собрания
членов НП «НИПБ» «__» _____ 2010 г.*

РЕГЛАМЕНТ

общего собрания членов Национального института профессиональных бухгалтеров, финансовых менеджеров и экономистов

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящий Регламент разработан в соответствии с Уставом Национального института профессиональных бухгалтеров, финансовых менеджеров и экономистов (далее - НИПБ), Федеральными законами РФ «О некоммерческих организациях», «О саморегулируемых организациях», Гражданским Кодексом РФ.

1.2. Настоящий Регламент определяет порядок подготовки и проведения общих очередных и внеочередных собраний членов НИПБ (далее - Собрание), компетенцию собрания, принципы и порядок принятия решений и организации контроля за ходом их выполнения.

1.3. Очередное общее собрание НИПБ проводится не реже 1 раза в 1 год.

1.4. Внеочередное общее собрание может проводиться:

а) по решению Президентского совета НИПБ;

б) по требованию 10% действительных членов НИПБ.

1.5. Внеочередные общие собрания членов НИПБ не могут проходить чаще 1 раза в 12 месяцев.

2. ПОДГОТОВКА К ПРОВЕДЕНИЮ СОБРАНИЯ

2.1. Дата, время и место проведения Собрания, порядок доведения до членов НИПБ информации о проведении Собрания, перечень предоставляемых членам НИПБ информационных материалов по подготовке к проведению Собрания, повестка дня, форма и текст бюллетеней для голосования, форма доверенности на представление интересов не приветствующего члена НИПБ устанавливаются Президентским Советом НИПБ в соответствии с требованиями Устава НИПБ, Положением о членстве НИПБ и настоящего Регламента.

2.2. В случаях, когда внеочередное общее собрание членов НИПБ проводится в соответствии с подпунктом «б» пункта 1.4. настоящего Регламента, устанавливается следующий порядок подготовки к проведению общего собрания:

2.2.1. Требование по проведению внеочередного общего собрания направляется в адрес Президентского совета НИПБ.

Требование должно содержать:

- формулировку пунктов повестки дня;
- перечень членов НИПБ, выступающих с указанным требованием;
- паспортные данные действительных членов НИПБ.

Требование должно быть лично подписано каждым действительным членом НИПБ.

2.2.2. Президентский совет НИПБ в срок не позднее 3-х месяцев с даты подачи Требования на первом очередном заседании, проходящем с даты поступления заявления в НИПБ, рассматривает Требование и выносит решение о проведении Собрания либо отказывает в Требовании в случае наличия факта недостоверности подписей и (или) иной недостоверной информации в Требовании.

2.3. Для проведения Собрания директор НИПБ размещает информацию о проведении Собрания в интернете на сайте НИПБ и (или) в журнале «Вестник профессионального бухгалтера» не позднее, чем за 2 недели до дня проведения Собрания.

2.4. Предложения по внесению дополнений в повестку дня, поданные не менее чем за 10 дней до начала Собрания и поддержанные не менее чем 10% действительных членов Самарского ТИПБ либо 2/3 голосов членов Президентского совета НИПБ, подлежат включению в повестку дня.

Предложение членов НИПБ по изменениям и дополнениям повестки дня должно соответствовать требованиям по проведению внеочередного общего собрания, установленным пунктом 2.2.1 настоящего Регламента.

2.6. Список членов НИПБ, имеющих право на участие в Собрании, составляется на основании данных по учету членов НИПБ Директором НИПБ на дату, не ранее двух предшествующих рабочих дней до даты проведения Собрания.

Список членов НИПБ, имеющих право на участие в Собрании, должен содержать фамилию, имя, отчество члена НИПБ, категорию членства.

3. РАБОЧИЕ ОРГАНЫ СОБРАНИЯ

3.1. Рабочими органами собрания являются:

- председатель собрания (Президент НИПБ, либо лицо, временно его замещающее);
- секретариат.

По требованию участников Собрания может избираться также:

- счетная комиссия.

3.2. На собрании председательствует Президент НИПБ (либо лицо,

временно его замещающее). Он открывает и закрывает Собрание, объявляет очередных выступающих, обеспечивает соблюдение настоящего Регламента и поддержание порядка, выносит на голосование вопросы повестки дня, подписывает протокол Собрания.

3.3. Секретариат Собрания формируется и утверждается решением Президентского Совета НИПБ.

В функции Секретариата входит:

- проведение регистрации участников Собрания;
- ведение протокола Собрания;
- подготовка необходимых списков из протоколов Собрания;
- сбор, оформление и архивирование всех документов Собрания.

3.4. Собрание избирает из своего состава членов Счётной комиссии.

В функции Счётной комиссии входит:

- определение кворума собрания;
- сбор бюллетеней и подсчёт голосов;
- подведение итогов голосования;
- составление протокола об итогах голосования;
- передача в архив бюллетеней для голосования.

4. ПРОЦЕДУРА ПРОВЕДЕНИЯ СОБРАНИЯ

4.1. Регистрация участников Собрания производится Секретариатом собрания перед Собранием и начинается за 1 час до назначенного времени открытия Собрания.

4.2. К участию на Собрании допускаются только зарегистрированные участники.

4.3. Собрание считается правомочным при присутствии на нём (участии в голосовании на нём) не менее 50% членов НИПБ.

4.4. Если очередное Собрание признано несостоявшимся, то Президент НИПБ принимает решение об установлении срока повторного проведения очередного Собрания.

Если внеочередное Собрание признано несостоявшимся, то Президентский Совет НИПБ принимает решение о целесообразности проведения повторного внеочередного собрания.

4.5. Повторное очередное (внеочередное) Собрание проводится в срок не позднее 30 дней после даты несостоявшегося очередного (внеочередного) Собрания.

4.6. Изменения повестки дня при проведении повторного очередного (внеочередного) Собрания не допускается.

4.7. Время выступления на Собрании:

- основные доклады по вопросам повестки дня - не более 15 минут;

-
- выступления в прениях - не более 5 минут;
 - ответы на вопросы - не более 10 минут.

5. ГОЛОСОВАНИЕ

5.1. Голосование по вопросам повестки дня Собрания осуществляется только бюллетенями для голосования установленной формы.

5.2. Бюллетень для голосования должен содержать:

- полное наименование и место нахождения НИПБ;
- дату, место и время проведения Собрания;
- печать НИПБ;
- формулировку каждого вопроса, поставленного на голосование, и очерёдность его рассмотрения;
- варианты голосования по каждому вопросу, выраженными формулировками «за», «против», «воздержался»;
- место для фамилии члена НИПБ (данные о представителе члена НИПБ);
- место для подписи члена НИПБ;
- количество голосов с учётом доверенностей, выданных на данное лицо.

5.3. В случае проведения голосования по вопросу избрания лиц в органы управления НИПБ в бюллетене указываются сведения о кандидате по форме:

- фамилия, имя, отчество кандидата;
- место работы и должность.

5.4. Бюллетень считается недействительным в части вопроса, по которому дано более 1 (одного) варианта голосования или не высказано мнение участника Собрания.

6. ПОДВЕДЕНИЕ ИТОГОВ ГОЛОСОВАНИЯ

6.1. Решения принимаются большинством голосов членов, присутствующих на собрании, а по вопросам, относящимся к исключительной компетенции собрания - 2/3 голосов членов, присутствующих на собрании. Решение о реорганизации или ликвидации НИПБ принимается единогласно.

6.2. По вопросам, относящимся к предмету саморегулирования НИПБ, участие в голосовании принимают только действительные члены НИПБ. Кворум для принятия решений, относящихся к предмету саморегулирования, рассчитывается от числа действительных членов НИПБ. Подсчет голосов, в т.ч. квалифицированного большинства, ведется от числа принявших участие в собрании действительных членов.

6.3. При принятии решения об избрании в состав органов управления НИПБ избранными считаются кандидаты, набравшие наибольшее количество голосов, в пределах утверждённой численности соответствующего органа управления, при условии, что против этих кандидатов проголосовало не более 50% членов НИПБ, от числа, принимавших участие в Собрании.

В случае отсутствия утверждённой численности соответствующего органа управления НИПБ избранными считаются кандидаты, за которых проголосовало более 50% членов НИПБ, обладающих правом голоса, от числа принимавших участие в Собрании.

При наличии равного числа голосов, поданных за нескольких кандидатов, преимущественным правом быть избранным в орган управления НИПБ обладает тот кандидат (те кандидаты), против избрания которого (которых) высказалось меньшее число членов НИПБ, обладающих правом голоса.

6.4. Для подсчёта голосов и подведения итогов голосования объявляется перерыв на срок до 2-х часов. Итоги голосования объявляются на Собрании.

6.5. В случае избрания на собрании Счетной комиссии, протокол об итогах голосования является неотъемлемой частью протокола Собрания.

6.6. Решения Собрания подлежат обязательному опубликованию в интернете на сайте НИПБ, а также в журнале «Вестник профессионального бухгалтера».

6.7. Срок хранения бюллетеней и доверенностей по проведённому голосованию устанавливается до момента проведения очередного Собрания.

ОТЧЕТ ЧЛЕНА СРО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИПБ»

(представляется в НИПБ не реже 1 раза в 3 года в срок до 01.04 года,
следующего за отчетным)

| | |
|---|--|
| ФИО | |
| Паспорт (серия, номер, кем выдан, дата выдачи) | |
| ИНН | |
| Дата рождения | |
| Основное место работы | |
| Адрес основного места работы | |
| Адрес сайта в Интернете (при наличии) | |
| Работа по совместительству | |
| Адрес места работы по совместительству | |
| Квалификационный аттестат (номер, виды, кем выданы, когда) | |
| Адрес места жительства (регистрации) с указанием почтового индекса | |
| Адрес фактического проживания (почтовый) с указанием почтового индекса | |
| Номер мобильного телефона | |
| Номер домашнего телефона | |
| Рабочий номер телефона | |
| e-mail | |
| Сведения о членстве иных профессиональных объединениях | |
| Наличие в организации учетной политики | |
| Когда утверждались последние изменения в учетную политику | |
| Наличие должностной инструкции (по основному месту работы) | |
| Применение программных продуктов (какие, какие участки работы не автоматизированы) | |
| Повышение квалификации за 3 последних года (перечислить где, в какой форме, сколько часов за каждый год) | |
| Подлежит ли организация, где вы работаете обязательному аудиту (если да, когда аудит проводился в последний раз) | |
| Наличие в организации систем внутреннего контроля (отдел в штате, ревизионная комиссия, сформированная собственником) | |

(подпись)

(расшифровка подписи)

дата заполнения

ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ В УСТАВ НИПБ

1. пункт 1.1. изложить в следующей редакции:

«Общероссийская саморегулируемая организация Некоммерческое партнерство «Национальный институт профессиональных бухгалтеров, финансовых менеджеров и экономистов», в дальнейшем именуемое «НП «НИПБ»», является некоммерческой организацией, основанной на членстве, объединяющей субъектов профессиональной деятельности определенного вида, созданной для достижения целей и решения задач, предусмотренных настоящим Уставом и объединяющей в своих рядах:

■ Бухгалтеров; финансовых менеджеров (специалистов в области финансового менеджмента); экономистов (специалистов в области управленческого учета, бюджетирования, калькулирования и планирования).»

2. подпункт 1 пункта 2.4. устава изложить в следующей редакции:

«2.4. В соответствии с функциями в процессе осуществления своей деятельности НП «НИПБ» имеет право:

1) осуществлять контроль за профессиональной деятельностью своих членов в части соблюдения ими требований стандартов и правил НП «НИПБ»;»

3. пункт 5.2. устава изложить в следующей редакции:

«Источником формирования имущества НП «НИПБ» в денежных и иных формах являются:

- вступительные и членские взносы, целевые поступления, единовременные взносы;
- доходы от оказания услуг по предоставлению информации, раскрытие которой может осуществляться на платной основе;
- доходы от использования прав на объекты интеллектуальной собственности;
- доходы от продажи информационных материалов, связанных с профессиональными интересами членов организации;
- доходы от оказания образовательных услуг, связанных с профессиональными интересами членов организации;
- дивиденды (доходы, проценты), получаемые по акциям, облигациям, другим ценным бумагам и вкладам, принадлежащим НП «НИПБ» с учетом ограничений, перечисленных в п. 4.11. настоящего Устава;
- доходы, получаемые от собственности НП «НИПБ»;
- добровольные денежные и имущественные взносы и пожертвования;

-
- доходы от мероприятий, проводимых НП «НИПБ»;
 - доходы, полученные от размещения денежных средств на банковских депозитах;
 - иные поступления, не запрещенные действующим законодательством и с учетом ограничений, установленных п. 4.4. настоящего Устава.»

3. пункт 7.2 устава изложить в следующей редакции:
«Очередное Собрание созывается не реже 1 раза в год.

При необходимости, в порядке, определенном Регламентом проведения общих Собраний членов НП «НИПБ», может быть создано внеочередное Собрание: по решению Президентского Совета НП «НИПБ», либо по требованию 10% действительных членов НП «НИПБ».»

4. пункт 7.20 устава изложить в следующей редакции:
«Директор НП «НИПБ» не вправе:
- приобретать ценные бумаги, эмитентами которых или должниками по которым являются члены НП «НИПБ», их дочерние и зависимые общества;
 - заключать с членами НП «НИПБ», их дочерними и зависимыми обществами любые договоры имущественного страхования, кредитные договоры, соглашения о поручительстве.»

5. пункт 7.21. исключить.

6. изменить нумерацию пунктов 7.22, 7.23, 7.24 на 7.21, 7.22, 7.23.

7. Дополнить пункт 8.6.:

- Астраханское региональное представительство
- Удмуртское региональное представительство
- Дальневосточное межрегиональное представительство (по Республике Саха (Якутия), Хабаровскому и Приморскому краям, Амурской и Сахалинской областям)
- Калининградское региональное представительство

8. Дополнить пункт 8.8.:

- Нижневолжский межрегиональный филиал НП «НИПБ» (по Волгоградской, Ростовской областям, Республике Калмыкия).

Руководителям ТИПБ,
палат профессиональных
Бухгалтеров и аудиторов

Уважаемые коллеги.

Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России информирует Вас о том, что Всероссийский Конкурс на звание «Лучший бухгалтер России-2010» стартует 28 июня 2010 года.

Положение о Конкурсе, состав Центрального Конкурсного Совета, утвержденные на заседании Президентского Совета ИПБ России от 29 апреля 2010 года (протокол № 5/10), прилагаются к настоящему сообщению. Территориальным институтам и палатам профессиональных бухгалтеров и аудиторов, заинтересованным в проведении второго тура Конкурса на своей территории и желающим войти в состав соорганизаторов Конкурса, следует образовать Региональные конкурсные советы (РКС) и сообщить сведения о председателе РКС, а также контактную информацию (номера телефонов, факсов, адреса электронной почты) в Центральный конкурсный совет (konkurs@ipbr.org).

Дополнительная информация о Конкурсе, Положение о Конкурсе и процедура проведения электронного тестирования 1 и 2 туров Конкурса будут размещены на сайте Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России - www.ipbr.org

По вопросам участия в Конкурсе следует обращаться в Центральный конкурсный совет к Василевской Оксане Валерьевне или Молчановской Ольге Викторовне по электронной почте konkurs@ipbr.org или по телефону +7 (495) 720-54-55 добавочный 045, 638.

*Исполнительный директор
Е.И. Копосова*

УТВЕРЖДЕНО
решением Президентского Совета
НП «Институт профессиональных
бухгалтеров и аудиторов России»
(протокол № 5/10 от «29 апреля 2010 г.»)
Президент НП «ИПБ России»
В.В. Скобара

ПОЛОЖЕНИЕ о Всероссийском конкурсе на звание «Лучший бухгалтер России»

Настоящее Положение устанавливает цели, основные принципы, порядок проведения и подведения итогов Всероссийского конкурса на звание «Лучший бухгалтер России» (далее - Конкурс).

1. Цели и основные принципы Конкурса

1.1. Целями Конкурса являются:

1.1.1. определение лучших бухгалтеров на региональных и всероссийском уровнях по следующим номинациям:

- по бухгалтерскому учету в коммерческих организациях;
- по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях.

1.1.2. повышение профессионального мастерства и качества работы представителей бухгалтерской профессии;

1.1.3. рост престижа и общественной значимости бухгалтерской профессии;

1.2. Основными принципами проведения Конкурса являются:

1.2.1. объективность;

1.2.2. гласность;

1.2.3. высокое профессиональное мастерство;

1.2.4. соблюдение норм профессиональной этики.

1.3. Конкурс проводится ежегодно по номинациям, определяемым в соответствии с настоящим Положением.

2. Организация Конкурса

2.1. Организацию и проведение Конкурса на региональных и всероссийском уровнях обеспечивают:

- Организатор Конкурса;
- Соорганизаторы Конкурса;

-
- Центральный Конкурсный Совет (далее - ЦКС);
 - Региональные конкурсные Советы (далее - РКС).

2.2. Организатором Конкурса является Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России.

2.3. Организатор Конкурса:

2.3.1. утверждает Положение о Конкурсе;

2.3.2. образует и утверждает состав ЦКС;

2.3.3. определяет соорганизаторов Конкурса;

2.3.4. привлекает организации, осуществляющие информационную, спонсорскую и организационную поддержку, в том числе территориальные органы исполнительной власти, ведущие экономические издательства, фирмы разработчики информационных технологий и другие организации, разделяющие цели и основные принципы Конкурса;

2.3.5. осуществляет организационно-техническое обеспечение Конкурса;

2.3.6. обеспечивает разработку конкурсных заданий по всем номинациям;

2.3.7. утверждает конкурсные задания.

2.4. Соорганизаторами Конкурса могут быть:

2.4.1. территориальные институты и палаты профессиональных бухгалтеров и аудиторов (далее - ТИПБ);

2.4.2. федеральные органы исполнительной власти по отраслям (сфера, секторам) экономики (далее - ведомства);

2.4.3. отдельные организации (далее - организации);

2.5. Соорганизаторы Конкурса:

2.5.1. формируют РКС, в том числе региональные, ведомственные (отраслевые) конкурсные советы и конкурсные советы организаций;

2.5.2. размещают информацию о Конкурсе на своих сайтах и средствах массовой информации для привлечения специалистов к участию в Конкурсе;

2.5.3. привлекают организации, осуществляющие информационную, спонсорскую и организационную поддержку, в том числе территориальные органы исполнительной власти, ведущие экономические издательства, фирмы разработчики информационных технологий и другие организации, разделяющие цели и основные принципы Конкурса;

2.5.4. принимают участие в финансировании Конкурса путем перечисления целевых взносов на расчетный счет организации, уполномоченной Организатором Конкурса;

2.5.5. осуществляют организационно-техническое обеспечение деятельности РКС.

2.6. Соорганизаторы Конкурса имеют право предлагать ЦКС новые конкурсные номинации:

- по различным видам деятельности (отраслям);
- по использованию различных средств автоматизации бухгалтерского учета.

2.7. В случае утверждения предложенных номинаций Конкурса «Лучший бухгалтер России - 2010», не предусмотренных настоящим Положением, Соорганизатор обязан не менее, чем за месяц до начала Конкурса:

2.7.1. Профинансировать разработку Программ и тестов, необходимых для определения победителей и лауреатов;

2.7.2. Организовать разработку документов, необходимых для проведения Конкурса по предложенным номинациям.

2.8. В состав ЦКС входят представители бухгалтерской профессии, пользователей бухгалтерской отчетности, научной и педагогической общественности, соответствующих государственных органов, федеральных органов исполнительной власти.

2.9. ЦКС организует и контролирует проведение Конкурса по регионам Российской Федерации, отраслям (сферам, секторам) экономики, в организациях и на всероссийском уровне.

2.10. Заседания ЦКС созываются Председателем (сопредседателями) ЦКС. Повестка дня заседания ЦКС определяется Председателем (сопредседателями) ЦКС;

2.11. Председатель (сопредседатели) ЦКС избирается из числа членов ЦКС.

2.12. Председатель (сопредседатели) ЦКС организует работу ЦКС.

2.13. ЦКС:

- утверждает номинации Конкурса на текущий год;
- определяет сроки проведения Конкурса на текущий год;
- объявляет Конкурс на текущий год;
- утверждает смету расходов и доходов на проведение Конкурса на текущий год и отчет об её исполнении;
- разрабатывает и утверждает процедуру проведения Конкурса;
- подводит итоги 1 и 2 туров Конкурса;
- определяет предельное количество призовых мест для победителей Всероссийского конкурса на текущий год по итогам 1 тура;
- обеспечивает формирование призового фонда Конкурса;
- организует награждение победителей и лауреатов Конкурса;
- осуществляет иные функции, за исключением относящихся к компетенции ЦКС.

2.13.1. Заседания ЦКС созываются Председателем (сопредседателя-

ми) ЦКС по мере необходимости. Повестка дня заседания ЦКС определяется Председателем (сопредседателями) ЦКС.

2.13.2. ЦКС извещает Председателей РКС о решениях, принятых на заседаниях ЦКС.

2.14. В целях организации и проведения Конкурса в регионах образуются РКС.

2.14.1. РКС выполняют функции ЦКС на региональном уровне.

3. Участники Конкурса

3.1. Участвовать в Конкурсе могут все изъявившие желание физические лица независимо от стажа и места работы, проживающие в Российской Федерации, в том числе практикующие бухгалтеры, аудиторы, налоговые консультанты и т.д.

3.2. К участию в Конкурсе не допускаются лица:

3.2.1. сообщившие о себе в анкете ложные сведения;

3.2.3. не оплатившие целевой взнос на организацию и проведение 2 тура Конкурса.

4. Конкурсные задания

4.1. Конкурсные задания обеспечивают проверку профессиональных знаний и навыков участников Конкурса и выявление победителей и лауреатов Конкурса.

4.2. Конкурсные задания должны быть:

- четко и ясно сформулированы;
- быть понятными;
- иметь однозначный ответ;
- основываться на действующем законодательстве Российской Федерации, нормативных правовых актах, соответствующих международных стандартах.

4.3. Конкурсные задания разрабатываются в форме тестов по соответствующим разделам программ подготовки и повышения квалификации профессиональных бухгалтеров.

4.4. Конкурсные задания 1 тура включают 10 вопросов.

4.5. Конкурсные задания 2 тура включают 30 вопросов.

4.6. Конкурсные задания утверждаются для каждого тура Конкурса в отдельности по каждой из предусмотренных ЦКС номинаций Конкурса.

5. Порядок проведения Конкурса

5.1. Конкурс проводится ежегодно.

5.2. Конкурс проводится в два тура.

5.3. Сроки проведения Конкурса определяются ежегодно.

5.3.1. 1 тур Конкурса проводится заочно в дистанционной форме в системе электронного тестирования ИПБ России, которая находится на официальном сайте организатора Конкурса.

5.3.2. Участники Конкурса заполняют в электронном виде регистрационную анкету и проходят тестирование в 1-м туре конкурса по любой из объявленных номинаций. Тестирование проводится в режиме реального времени в соответствии с утвержденной ЦКС Процедурой проведения электронного тестирования.

5.3.3. Участники 1 тура Конкурса, набравшие 7 и более баллов, проходят во 2-й тур Конкурса.

5.3.4. ЦКС подводит итоги, оформляет и утверждает протоколы 1 тура Конкурса и высыпает их в РКС.

5.4. К участию во 2 туре Конкурса допускаются физические лица при предъявлении документа, удостоверяющего личность, успешно прошедшие 1 тур Конкурса и оплатившие соорганизатору целевой взнос на организацию и проведение Конкурса.

5.5. 2 тур Конкурса проводится очно в дистанционной форме в системе электронного тестирования ИПБ России.

5.5.1. Тестирование проводится в режиме реального времени в присутствии представителя организатора или соорганизатора Конкурса в специально оборудованном помещении (компьютерном классе) в согласованное с ЦКС время.

5.5.2. На тестирование отводится 120 минут.

5.5.3. Во время проведения тестирования участникам не разрешается:

- пользоватьсяся какими-либо законодательными и нормативными правовыми актами, справочной и иной литературой;

- пользоваться мобильными телефонами и иными электронными средствами коммуникации;

- разговаривать между собой;

- выходить из помещения, в котором проходит тестирование.

5.5.4. Во время проведения тестирования в помещении, где проходит тестирование, запрещается присутствовать посторонним лицам.

5.6. ЦКС подводит итоги, оформляет и утверждает протоколы 2 тура Конкурса и направляет их в РКС.

6. Подведение итогов Конкурса,

объявление и награждение победителей и лауреатов Конкурса

6.1. Выполнение конкурсных заданий оценивается следующим образом:

- за каждый правильный ответ на поставленный вопрос участник Конкурса получает 1 балл;

- за неправильный ответ - 0 баллов.

6.2. Участники Конкурса, набравшие по результатам оценки конкурсного задания 2 тура Конкурса 25 и более баллов, признаются лауреатами Конкурса в регионах, ведомствах (отраслях) или организациях.

6.3. ЦКС сообщает имена лауреатов РКС.

6.4. Соорганизаторы определяют победителей Конкурса из числа лауреатов по своему ведомству, отрасли, организации и направляют протоколы о принятых решениях в ЦКС.

6.5. Победителями Всероссийского конкурса признаются участники Конкурса из числа лауреатов Конкурса, набравшие наибольшее количество баллов.

6.6. ЦКС оставляет за собой право в зависимости от результатов Конкурса определить среди победителей «Лучших из лучших».

6.6.1. При определении победителей ЦКС может учитывать:

- общий результат оценки конкурсных заданий 2 тура Конкурса;

- общий результат оценки конкурсных заданий 1 тура Конкурса;

- время, затраченное на ответы конкурсного задания 2-го тура Конкурса.

- успешное прохождение дополнительного тестирования по справочно-правовым системам.

6.7. ЦКС утверждает итоговый протокол с указанием победителей и лауреатов Конкурса по соответствующим номинациям и направляет его в организации, оказывающие информационную и иную поддержку Конкурса.

6.8. Конкурсные работы участникам Конкурса не комментируются и не выдаются.

6.9. Апелляции по итогам Конкурса не принимаются.

6.10. Всем участникам 1 тура Конкурса выдается электронный «Диплом участника 1 тура Конкурса».

6.11. Всем участникам 2 тура Конкурса выдается электронный «Диплом участника 2 тура Конкурса».

6.12. Каждому участнику 2 тура Конкурса, набравшему по результатам оценки конкурсного задания 2 тура Конкурса менее 25 баллов, выдается сертификат о повышении квалификации в объеме 20-часов. При этом членам ИПБ России сертификат выдается при условии оплаты членского взноса за текущий год.

6.13 Каждому участнику 2 тура Конкурса, набравшему по результатам оценки конкурсного задания 2 тура Конкурса 25 и более баллов, вы-

дается сертификат о повышении квалификации в объеме 40-часов. При этом членам ИПБ России сертификат выдается при условии оплаты членского взноса за текущий год.

6.14. Лауреатам Конкурса присваивается звание «Лауреат Всероссийского конкурса «Лучший бухгалтер России».

6.15. Победителям Конкурса присваивается звание «Лучший бухгалтер России»

6.16. Лауреаты Конкурса награждаются почетными дипломами.

6.18. Победители Конкурса награждаются почетными дипломами и ценностями подарками.

6.17. Церемония объявления и награждения победителей проводится ЦКС в Москве на ежегодном Конгрессе бухгалтеров и аудиторов России, проводимом организатором Конкурса.

7. Финансирование конкурса и делопроизводство

7.1. Источниками финансирования Конкурса являются:

■ целевые взносы на организацию и проведение Конкурса от соорганизаторов Конкурса;

■ целевые взносы на организацию и проведение Конкурса от участников Конкурса;

■ целевое финансирование Конкурса от организатора Конкурса.

7.2. Размер целевых взносов соорганизаторов Конкурса на организацию и проведение Конкурса, а также порядок их перечисления Организатору устанавливается ЦКС.

7.3. Размеры целевых взносов участников Конкурса на организацию и проведение Конкурса устанавливаются РКС.

7.4. Целевые взносы на организацию и проведение Конкурса перечисляются участниками Конкурса на расчетные счета соорганизаторов .

7.5. Целевые взносы от соорганизаторов могут перечисляться на расчетный счет юридического лица, с которым Организатор конкурса заключил договор на оказание услуг по подготовке и подведению итогов конкурса.

7.6. Организатор Конкурса обеспечивает хранение документации, связанной с проведением Конкурса, в течение не менее трех лет после проведения Конкурса.

23 апреля 2010

Совет по международным стандартам финансовой отчетности в государственном секторе разработал поправки к стандартам

Совет по международным стандартам финансовой отчетности в государственном секторе (IPSASB) Международной федерации бухгалтеров (IFAC) опубликовал с целью получения комментариев предварительный проект ED 44 «Актуализация Международных стандартов финансовой отчетности в государственном секторе (IPSASs)».

Проект опубликован в рамках ежегодной программы по совершенствованию, направленной на расширение сферы применения IPSASs и, таким образом, на продвижение конвергенции на глобальном уровне. В рамках данной программы IPSASB вносит в стандарты нужные, но не срочные поправки.

ED 44 включает предложения по актуализации IPSASs в соответствии с МСФО, а также другие поправки. Предлагаемые изменения относятся, в первую очередь, к требованиям по признанию, оценке и раскрытию и в меньшей степени затрагивают содержание существующих стандартов.

«Финансовая отчетность в государственном секторе динамично развивается. Первостепенная задача IPSASB - постоянный пересмотр IPSASs для подтверждения их актуальности» - отметил Андреас Бергманн (Andreas Bergmann), председатель IPSASB.

Предварительный проект можно загрузить с сайта IFAC по ссылке www.ifac.org/Guidance/EXD-Outstanding.php Комментарии по предварительному проекту принимаются до 30 июня 2010.

28 апреля 2010

IAASB разработал новый стандарт для аудита предварительной информации

Совет по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (IAASB) Международной федерации бухгалтеров (IFAC) опубликовал проект нового стандарта подтверждения достоверности информации в отношении процесса компиляции предварительной финансовой информации, указываемой в проспектах компаний. Новый стандарт разработан в связи с тем, что важность предварительной информации в инвестиционных процессах возрастает. Цель стандарта - повысить доверие общества к процессу получения предварительной финансовой информации.

Проект стандарта «Отчеты, подтверждающие достоверность информации в отношении процесса компиляции финансовой информации, включенной в проспекты» устанавливает требования в отношении информации (необходимой для предложения ценных бумаг, как на домашнем, так и на внешнем рынках), которая иллюстрирует влияние события или сделки на финансовую информацию эмитента. Стандарт предостав-

ляет подробное руководство, позволяющее понять, соответствующим ли образом был реализован процесс компиляции предварительной финансовой информации.

«Наше исследование выявило необходимость единого высококачественного стандарта, который мог бы последовательно применяться во всем мире. Таким образом, наша цель - руководить столь важной для глобального рынка практикой и улучшать ее качество», - заявил Арнольд Шильдер (Arnold Schilder), председатель IAASB. Новый стандарт должен заинтересовать эмитентов, инвесторов, аналитиков, участников фондового рынка и регуляторов.

Проект доступен на сайте IAASB по ссылке www.iaasb.org/ExposureDrafts.php Комментарии по проекту можно оставить на сайте IASB до 30 сентября 2010 года.

6 мая 2010

Совет по международным стандартам финансовой отчетности в государственном секторе выпустил Сборник документов за 2010 год

Совет по международным стандартам финансовой отчетности в государственном секторе (IPSASB) Международной федерации бухгалтеров (IFAC) опубликовал Сборник документов по ведению учета в государственном секторе за 2010. Двухтомник содержит полный перечень всех действующих указаний IPSASB, в том числе и 31 стандарт, основанный на методе начислений и один стандарт, посвященный кассовому методу. Пять из этих стандартов были утверждены IPSASB только в 2009 году, включая требования и руководства по учету финансовых инструментов, нематериальных активов, по учету в сельском хозяйстве.

«Публикация этого сборника знаменует собой окончание программы IPSASB по конвергенции», - поясняет Андреас Бергманн (Andreas Bergmann). - «Сборник уникален тем, что в нем представлен наиболее полный на сегодняшний день перечень требований и руководств, разработанных специально для тех, кто готовит финансовую отчетность в государственном секторе. Кроме того, его можно рассматривать как прочный фундамент, уже заложенный в основание будущей деятельности IPSASB. Эта деятельность, например, будет включать разработку Концепции IPSASB - принципов, которые в долгосрочной перспективе станут базой для процесса разработки стандартов, а также поддержание соответствия Международных стандартов финансовой отчетности в государственном секторе с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО)».

В рамках текущей программы по конвергенции IPSASB достиг значительного сближения своих стандартов с МСФО. Более подробную информацию о сборнике документов IPSASB за 2010 год можно получить на сайте IFAC по ссылке <http://web.ifac.org/publications/international-public-sector-accounting-standards-board/handbooks#2009-ifac-handbook-of-inter>



Самое крупное событие
в бухгалтерском мире в 2010 г. -

18-й Всемирный конгресс бухгалтеров.

Конгресс состоится
8-11 ноября 2010 г.
в Куала-Лумпуре (Малайзия).

Организаторы конгресса:
Международная Федерация Бухгалтеров
(IFAC)
Малазийский институт бухгалтеров
(MIA).

Приглашаем принять участие в
Конгрессе.



ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЕ
ОБЕСПЕЧЕНИЕ
ГАРАНТ

включает в себя услугу:

Система ГАРАНТ - регулярно обновляемый персональный информационно-правовой комплект

ПРАЙМ - ежедневная индивидуальная лента правовых новостей

Правовая поддержка онлайн - услуги "Горячей линии" и Правового консалтинга, доступные непосредственно через интерфейс системы ГАРАНТ.

Всероссийские онлайн-семинары - возможность в своем городе принять участие в транслируемом из Москвы семинаре ведущего эксперта, получить ответы на интересующие вопросы.

Обучение - консультации и методические материалы по эффективному использованию системы ГАРАНТ с возможностью получения сертификата профессионального пользователя.

Техническая поддержка - решение технических вопросов по эксплуатации системы ГАРАНТ.

ГАРАНТ - мощное оружие профессионала!



ГАРАНТ-СЕРВИС
САМАРА

ЗАО "ГАРАНТ-СЕРВИС САМАРА"

(846) 279-0-279, internet: www.gss.ru

100%

качества и надежности

**МАКСИМУМ НОВАЦИЙ
для пользователей**



бухгалтеру

- Путеводитель по сделкам
- Судебная практика для бухгалтера



юристу

- Путеводитель по судебной практике (ГК РФ)
- Путеводитель по корпоративным спорам

Сайт КонсультантПлюс
itant.ru

Сайт о нововведениях для юриста
pravo.consultant.ru

Подробности о нововведениях в уложенном
их установки – в информационных
сервисных центрах КонсультантПлюс

КонсультантПлюс
надёжная правовая поддержка



Просто позвоните!

телефон (846) 22-33-000