

2.2 Разделение на краткосрочные и долгосрочные статьи	Является обязательным (если не используется формат представления информации в порядке ликвидности).	Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.
2.3 Зачет активов и обязательств	Зачет активов и обязательств не допускается, за исключением тех случаев, которые отдельно предусматриваются в стандарте.	Аналогично МСФО не допускается зачет между статьями активов и обязательств, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими ПБУ.

Итак, переход на МСФО может повлечь за собой как положительные, так и отрицательные моменты.

Преимущества перехода российской бухгалтерской отчетности на МСФО: удобство МСФО для внутреннего использования; повышение уровня квалификации бухгалтеров; унификация (понятность бухгалтерского баланса для специалистов разных стран), а также привлечение финансирования, так как на сегодняшний день практически невозможно привлечение зарубежного капитала без отчетности, составленной в соответствии с МСФО.

Но стоит отметить тот факт, что отчетность, сформированная по МСФО, не гарантирует притока иностранных инвестиций в силу множества других факторов. Кроме того, например, величина чистой прибыли согласно международным стандартам может быть значительно ниже, чем по российскому учету. К тому же переход на МСФО потребует от компании дополнительных трудовых и финансовых затрат, а оценить положительные экономические последствия от нововведения на первоначальном этапе будет довольно трудно.

Таким образом, введение МСФО станет важным переходом на новый этап развития российских секторов экономики. Отчетность, составленная по МСФО, отражающая реальные процессы в деятельности российских компаний, когда активы учитываются по рыночной стоимости, резервы рассчитаны более корректно, будет понятна внешним пользователям в большинстве стран мира. В итоге введение МСФО будет способствовать не только выходу российских организаций на международный уровень, но и привлечению инвестиций в страну.

#### Литература:

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" (ред. от 26.08.2015) (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 N 160н) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2016) // Официальный сайт компании «КонсультантПлюс». URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_123175/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_123175/) (дата обращения: 1.02.16).

**Балтаев С.В.**

*Научный руководитель: ст. препод. Сазанов О.В.*

*Елабужский институт (филиал) Казанского (Приволжского) федерального университета  
г. Елабуга*

#### БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ РОССИЙСКИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

**Аннотация.** В данной статье рассматриваются доходы и расходы предприятия в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности, которые имеют различные источники и направляются на различные цели, а также их виды и порядок их признания в бухгалтерском учете. Все это необходимо для правильного ведения бухгалтерского учета на предприятии.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, доход, поступления, расходы, финансово-хозяйственная деятельность предприятия

#### ACCOUNTING OF REVENUES AND EXPENSES OF THE RUSSIAN ENTERPRISES

**Abstract.** In this article are examined the revenues and expenses of Russian enterprises in the implementation of financial and economic activities which have different sources and are directed to various purposes, and also their types and the procedure for their recognition in accounting. All this is necessary for the proper accounting in the enterprise.

**Keywords:** accounting, income, revenues, expenses, financial and economic activity of the enterprise.

Признание доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 N 32н [1]. Согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашение обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вклада участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности предприятия подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Классификация доходов организации с пояснениями представлена в таблице 1.

Выручка (доходы от обычных видов деятельности) принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Выручка признается в бухгалтерском учете, если предприятие имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора, если сумма выручки может быть определена, если имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, если право собственности на продукцию перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (то есть услуга оказана), а также, если расходы, которые будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете предприятия признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением) исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком) или пользователем активов организации.

Таблица 1

**Классификация доходов организации**

Доходы организации	
Доходы по обычным видам деятельности	Прочие доходы
<ul style="list-style-type: none"><li>• Выручка от продажи продукции и товаров.</li><li>• Поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации.</li><li>• Поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности.</li><li>• Поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам).</li><li>• Прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества).</li><li>• Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров.</li></ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации.</li> <li>• Проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке.</li> <li>• Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров.</li> <li>• Активы, полученные безвозмездно, в т.ч. по договору дарения.</li> <li>• Поступления в возмещение причиненных организации убытков.</li> <li>• Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году.</li> <li>• Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности.</li> <li>• Курсовые разницы.</li> <li>• Сумма дооценки активов и прочие доходы.</li> <li>• Поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов.</li> </ul>
--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Признание расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» и Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 N 33н [2]. Согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Классификация расходов организации с пояснениями представлена в таблице 2.

Таблица 2

**Классификация расходов организации**

Расходы организации	
Расходы по обычным видам деятельности	Прочие расходы
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции.</li> <li>• Расходы, связанные с приобретением и продажей товаров.</li> <li>• Расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.</li> <li>• Возмещение</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации.</li> <li>• Расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности.</li> <li>• Расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций.</li> <li>• Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции.</li> <li>• Проценты за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов).</li> <li>• Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, отчисления в оценочные резервы (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.).</li> <li>• Резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности.</li> <li>• Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров.</li> <li>• Возмещение причиненных организацией убытков, убытки прошлых лет, признанные в отчетном году.</li> <li>• Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания.</li> </ul>

стоимости основных средств, нематериальных активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Курсовые разницы.</li> <li>• Сумма уценки активов.</li> <li>• Перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью.</li> <li>• Расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий.</li> <li>• Прочие расходы (расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности, например, стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).</li> </ul>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. При формировании расходов по обычным видам деятельности в бухгалтерском учете должна быть обеспечена их группировка по следующим статьям затрат (они устанавливается организацией самостоятельно): материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация; прочие затраты.

Для целей формирования организацией финансового результата деятельности от обычных видов деятельности в бухгалтерском учете определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг. В отчете о финансовых результатах расходы организации отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы.

Таким образом, доходы и расходы предприятия регулируются ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 соответственно, а также Приказами Минфина РФ. Доходы и расходы организации подразделяются на доходы и расходы от обычных видов деятельности и прочие доходы и расходы. В зависимости от этого существует определённый порядок их признания в бухгалтерском учете, который необходим для правильного ведения бухгалтерского учета на российских предприятиях.

#### Литература:

1. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791). Официальный сайт компании «КонсультантПлюс». Электронный ресурс. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_6208/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/) (дата обращения: 14.02.16).
2. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790). Официальный сайт компании «КонсультантПлюс». Электронный ресурс. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_12508/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/) (дата обращения: 11.02.16).

*Саматова А.Р., Хазеева А.С.*

*Научный руководитель: асс. Ахметшин Э.М.*

*Казанский федеральный университет, Елабужский институт КФУ  
Россия, г. Елабуга*

#### СТРАТЕГИЧЕСКОЕ УПРАВЛЕНИЕ ПЕРСОНАЛОМ КАК ФАКТОР ПОВЫШЕНИЯ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

**Аннотация.** Данная статья посвящена изучению вопроса, как стратегическое управление персоналом влияет на повышение конкурентоспособности предприятия. Рассматриваются усовершенствование и функционирование системы управления персоналом. Определяется приоритет оценки персонала как одно из основных стратегических направлений.

**Ключевые слова:** конкурентоспособность, конкурентоспособность предприятия, стратегическое управление, стратегия, мотивация.

В условиях рыночной экономики особо актуальной становится проблема конкурентоспособности предприятий. Каждое предприятие, которое не уделяет внимание своей конкурентоспособности, ждет разорение. Следовательно, необходимо разработать теоретические основы и практические рекомендации по повышению конкурентоспособности предприятий.