

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Николаев Ю. Н. Экономическая модель предприятия: основы формирования и примеры практического применения // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. 2011. № 4 (17). С. 194—198.
2. Internal control — Integrated framework [Электронный ресурс]. URL: http://www.coso.org/documents/COSO_Intro_online_000.pdf (дата обращения: 05.03.2014).
3. Элгуд Т., Фултон Т., Шуцман М. Эффективное управление налогообложением. Будущее корпоративной налоговой службы / Пер. с англ. В. Ионова. М.: Альпина Паблишер, 2012. 334 с.
4. Калининчева Р. В., Чекмаковский П. П. Система внутрихозяйственного контроля управления затратами в организациях потребительской кооперации // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. 2012. № 3 (20). С. 232—237.

REFERENCES

1. Nikolaev Yu. N. Economic model of a company: bases of formation and examples of practical use // Business. Education. Law. Bulletin of Volgograd Business Institute. 2011. № 4 (17). P. 194–198.
2. Internal control – Integrated framework [Electronic resource]. URL: http://www.coso.org/documents/COSO_Intro_online_000.pdf (date of viewing: 05.03.2014).
3. Elgood T., Fulton T., Shutzman M. Tax function effectiveness. Future of corporate tax service / Translation from English by V. Ionov. M.: Alpina Publisher, 2012. 334 p.
4. Kalinicheva R. V., Chekmakovsky P. P. The system of internal economic control of the cost management in the consumer cooperatives // Business. Education. Law. Bulletin of Volgograd Business Institute. 2012. №.3 (20). P. 232–237.

УДК 657
ББК 65.052

Churin Alexey Gennadyevich,
senior teacher of the department
of power engineering control systems and economics
of Novosibirsk State Technical University,
Novosibirsk,
e-mail: chag@online.nsk.su

Churina Larissa Ivanovna,
candidate of economics, assistant professor
of the department of management
of Novosibirsk State Technical University,
Novosibirsk,
e-mail: lara@idpo.nstu.ru

Чурин Алексей Геннадьевич,
ст. преподаватель кафедры систем управления
и экономики энергетики
Новосибирского государственного
технического университета,
г. Новосибирск,
e-mail: chag@online.nsk.su

Чурина Лариса Ивановна,
канд. экон. наук, доцент
кафедры менеджмента
Новосибирского государственного
технического университета,
г. Новосибирск,
e-mail: lara@idpo.nstu.ru

ИЗМЕНЕНИЯ В ЗАКОНЕ «О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ» И ИХ ВЛИЯНИЕ НА РОССИЙСКИЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

CHANGES IN THE LAW «ON ACCOUNTING» AND THEIR INFLUENCE ON THE RUSSIAN BOOKKEEPING

В статье рассматривается состояние российской системы бухгалтерского учета по итогам очередного этапа реформирования основного закона для бухгалтеров. Прошедший 2013 год ознаменовался многочисленными поправками в основной бухгалтерский закон. Кардинальных изменений не произошло. Большинство из поправок носит либо уточняющий характер, либо вводит упрощения для некоторых экономических субъектов. В статье представлен обзор предприятий, имеющих право ведения бухгалтерского учета в упрощенном порядке либо имеющих право отказаться от его ведения методом двойной записи, а также приводится перечень допустимых упрощений в учете для

субъектов малого предпринимательства. Также в статье рассматривается введение новой обязанности по организации и осуществлению внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни.

The article examines the condition of the Russian system of accounting based on the results of the next stage of reforming of the main law for bookkeepers. 2013 was marked by numerous amendments to the basic law of accounting. Significant changes has not occurred. The majority of amendments either have specifying nature, or introduce simplifications for some economic entities. The article provides the review of

the enterprises having the right of conducting the simplified accounting, or having the right to reject its conduct by means of double record; additionally, the list of admissible simplifications in the accounting of small business entities is presented. The article also examines introduction of the new responsibility for arrangement and fulfillment of internal control of the economic activity events.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, международные стандарты, бухгалтерская отчетность, субъекты малого предпринимательства, внутренний контроль, период реформ, метод двойной записи, притворные сделки, мнимый объект учета, дизайн внутреннего контроля, эффективность внутреннего контроля.

Keywords: accounting, international standards, accounting reporting, subjects of small business, internal control, period of reforms, method of double record, feigned transactions, imaginary object of accounting, design of internal control, efficiency of internal control.

В Закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», принятый 6 декабря 2011 года и вступивший в действие с 1 января 2013 года, поправки внесены в 2013 году шестью законами. Вот перечень этих нормативных документов: 28.06.2013 года № 134-ФЗ, 23.07.2013 года № 251-ФЗ, 02.07.2013 года № 185-ФЗ (с 01.09.2013 года), ред. 02.11.2013 года № 292-ФЗ (с 03.11.2013 года), 21.12.2013 года № 357-ФЗ (с 01.01.2014 года), 28.12.2013 года № 425-ФЗ (с 30.12.2013 года) [1].

В законе уточнены формулировки в требованиях к должностным лицам, ведущим бухгалтерский учет (п. 3, 4 ст. 7):

— взять на себя ведение учета и составление отчетности теперь может также и руководитель некоммерческой организации, применяющей упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, а не только руководитель малого или среднего предприятия;

— компании «первой категории» теперь определяются как субъекты, ценные бумаги которых допущены к обращению «на организованных торгах», а не на «торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг». В данном случае закон приводится в соответствие с критериями Закона «Об организованных торгах» № 325-ФЗ от 21.11.2011 года в ред. от 23.07.2013 года [2] для снятия возможных противоречий в трактовках;

— требования к образованию теперь предполагают наличие «высшего образования» вместо «высшего профессионального образования». Это означает, что любое высшее образование может быть достаточным условием для возложения обязанностей по ведению учета при условии соблюдения остальных критериев. Таким образом, опыт практической работы является лучшим критерием профессиональных качеств бухгалтера.

В п. 7 ст. 7 закона добавлены требования к главному бухгалтеру некредитной финансовой организации о соответствии требованиям, установленным ЦБ РФ.

Новая редакция п. 4 ст. 13 уточняет обязанности представления промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Это теперь может быть также предусмотрено договорами, учредительными документами экономического субъекта, решениями собственника экономического субъекта. Национальный стандарт о промежуточной отчетности до сих пор не принят. Обязательность такой отчетности, таким образом, уточнена в законе и теперь может быть определена в том числе нормативным актом экономического субъекта.

Уточнения коснулись также п. 10 ст. 13 о представлении отчетности, подлежащей обязательному аудиту. Теперь отчетность, подлежащая обязательному аудиту, должна быть опубликована вместе с аудиторским заключением. Таким образом, отсутствие аудиторского заключения в предусмотренных законодательством случаях также может привести и к невыполнению требований Налогового кодекса.

Налоговый кодекс в соответствии с пп. 5 п. 1 ст. 23 [3] требует представлять в налоговый орган бухгалтерскую отчетность. Если это относится к упрощенным формам ведения учета, то тогда по месту жительства для индивидуального предпринимателя, нотариуса, занимающегося частной практикой, адвоката, учредившего адвокатский кабинет, по запросу налогового органа представляется книга учета доходов и расходов и хозяйственных операций. В случае когда это требование относится к организации, представлять в налоговый орган по месту нахождения организации необходимо годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Представляется отчетность не позднее трех месяцев после окончания отчетного года, за исключением случаев, когда организация в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не обязана вести бухгалтерский учет. Возможные серьезные санкции за отказ от публикации какой-либо части отчетности будут содействовать повышению дисциплины при выполнении требований действующего законодательства и уберет сомнения в необходимости обязательного аудита.

В закон о бухгалтерском учете в ст. 23 и 25 добавлены ссылки на отраслевые стандарты для уполномоченных органов по государственному регулированию бухгалтерского учета. В связи с этим п. 3 и 4 ст. 25 утратили силу.

В ст. 29 добавлена необходимость хранения, в том числе аудиторских заключений.

Также в ст. 29 добавлен п. 4 следующего содержания: «При смене руководителя организации должна обеспечиваться передача документов бухгалтерского учета организации. Порядок передачи документов бухгалтерского учета определяется организацией самостоятельно». Такие требования направлены на обеспечение сохранности бухгалтерских документов, которые на практике имеют свойство исчезать вместе со сменой руководителя.

Изменения в закон также внесены в целях соответствия подписанной в феврале 2012 года Конвенции по борьбе с подкупом иностранных должностных лиц [4]. В связи с этим поправки в ст. 9 и 10 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», внесенные законом от 21.12.2013 года № 357-ФЗ, ужесточают требования по ведению учета и вводят новые понятия:

— «мнимые и притворные сделки», которые лежат в основе не имевших места фактов хозяйственной жизни;

— «мнимый объект бухгалтерского учета» — несуществующий объект, отраженный в бухгалтерском учете лишь для вида;

— «притворный объект бухгалтерского учета» — объект, отраженный в бухгалтерском учете вместо другого объекта с целью прикрыть его (в том числе притворные сделки);

— недопустимость представления в учете мнимых и притворных объектов и сделок;

— запрет ведения счетов бухгалтерского учета вне применяемых субъектом регистров бухгалтерского учета.

Безусловно, это достаточно важные для российской экономики положения, которые будут способствовать повышению прозрачности ведения бизнеса.

Важные уточнения в законе устанавливают возможность освобождения уплачивающих ЕНВД предпринимателей от ведения бухучета, и дополняют перечень экономических субъектов, имеющих право вести бухучет в упрощенном порядке. В п. 1 ч. 2 ст. 6 закона о бухгалтерском учете установлено, что предприниматели, которые согласно налоговому законодательству РФ ведут учет физических показателей, характеризующих вид предпринимательской деятельности (то есть уплачивают ЕНВД), вправе не вести бухучет. Отказ от ведения учета при этом сохраняет необходимость соответствовать требованиям других положений действующего законодательства. Например, это порядок ведения операций с денежными средствами, определяемый Банком России.

Вести бухучет и составлять бухгалтерскую отчетность упрощенным способом могут следующие лица:

- субъекты малого предпринимательства;
- участники проекта «Сколково»;
- некоммерческие организации, за исключением компаний, у которых поступления в виде денежных средств и иного имущества за предшествующий отчетный год превысили 3 миллиона рублей, адвокатских образований, нотариальных палат, микрофинансовых и других организаций, указанных в п. 2 ч. 4 ст. 6 закона о бухгалтерском учете.

До внесения изменений использовать упрощенные способы ведения бухгалтерского учета могли лица только первых двух категорий. Это определялось ч. 4 ст. 6 закона о бухгалтерском учете и подтверждалось информацией МФ РФ № ПЗ-3/2012 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства» [5]. Для таких субъектов приказом МФ РФ от 02.07.2010 года № 66н утверждены соответствующие формы бухгалтерской отчетности [6].

Упрощение способов ведения БУ для отдельных некоммерческих организаций задекларировано в качестве одного из принципов регулирования бухучета (п. 3 ст. 20 закона о бухгалтерском учете). Однако по общему правилу возможность применять упрощенный порядок была только у социально ориентированных некоммерческих организаций (п. 3 ПБУ 8/2010) [7].

Упрощенные способы ведения БУ могут использовать только субъекты малого предпринимательства и социально ориентированные некоммерческие организации. Для остальных некоммерческих организаций, как и для участников проекта «Сколково», подобные способы необходимо утвердить в своей учетной политике, в отличие от ранее установленного порядка, при котором это было правом субъектов малого предпринимательства.

В данной ситуации присутствует некоторая неопределенность. Согласно правилам ведения бухгалтерского учета использовать упрощенный способ могут любые социально ориентированные некоммерческие организации независимо от суммы поступлений за год. Теперь установлен лимит, составляющий 3 миллиона рублей. Однако в отношении организаций, которые с начала года вели бухгалтерский учет по упрощенной системе и утратили такое право в соответствии с законом о бухгалтерском учете в новой редакции, переходных положений не предусмотрено. Это означает необходимость восстановления учета с начала отчетного периода в соответствии с ПБУ 1/2008 [8].

Хотелось бы напомнить о том, что для экономических субъектов, имеющих право на упрощенный порядок ведения бухгалтерского учета, МФ РФ предложен целый набор возможных вариантов облегчения административной на-

грузки. Это должно способствовать улучшению комфорта для ведения хозяйственной деятельности и привлечению финансовых ресурсов и желающих заниматься этим предпринимателей среднего класса — будущей основы стабильности в российском обществе.

В соответствии с информацией МФ РФ № ПЗ-3/2012 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства» предлагает следующие формы упрощения:

— микропредприятие вправе предусмотреть ведение бухгалтерского учета по простой системе, без применения двойной записи в соответствии с ПБУ 1/2008, п. 6.1;

— упрощение рабочего плана счетов. Достаточно следующих счетов: 10, 20, 41, 76, 51, 80, 99. Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства в соответствии с приказом МФ РФ 21.12.1998 года № 64н, ПБУ 1/2008, п. 6;

— упрощение регистров бухгалтерского учета. Возможны два варианта: учет без использования регистров (простая форма) с регистрацией всех хозяйственных операций только в Книге (журнале) учета фактов хозяйственной деятельности и вариант учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества, предполагающий регистрацию фактов хозяйственной деятельности в комплекте упрощенных ведомостей (типовые рекомендации, приказ № 64н [9]);

- методологические упрощения в учетной политике:
 - кассовый метод (ПБУ 1/2008);
 - неприменение ПБУ 2/2008 (кроме эмитентов публично размещаемых ценных бумаг);
 - отказ от переоценки основных средств, нематериальных активов (ПБУ 6/01, ПБУ 14/07) [10; 11];
 - отказ от обесценения нематериальных активов (ПБУ 14/07) [12];
 - последующая оценка всех финансовых вложений в порядке, установленном для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (кроме эмитентов публично размещаемых ценных бумаг);
 - не отражать оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы, в том числе не создавать резервы предстоящих расходов (оплата отпусков работникам, выплату вознаграждений по итогам работы за год, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, др.) (ПБУ 8/10);
 - учет полной себестоимости (ПБУ 10/99) [13];
 - отказ от капитализации процентов по займам (ПБУ 15/08) [14];
 - отказ от раскрытий по отложенным налогам в соответствии с ПБУ 18/02 [15];
 - упрощение формы ведения учета в зависимости от объема учетной работы: штатный бухгалтер, специалист, лично руководитель;
- сокращение бухгалтерской финансовой отчетности:
 - несоставление отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств, сокращение информации в приложениях;
 - использование упрощенных форм бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах (приказ МФ РФ от 02.07.2010 года № 66н, ред. от 04.12.2012 года);
 - нераскрытие информации о связанных сторонах (ПБУ 11/2008) [16];
 - непредставление информации по сегментам (ПБУ 12/2010) [17];
 - нераскрытие информации по прекращаемой деятельности (ПБУ 16/02) [18];
 - события после отчетной даты могут раскрываться исхо-

дя из требования рациональности (ПБУ 1/2008);

- учет существенности при раскрытии отдельных показателей, позволяющий сократить представление некоторых статей без снижения достоверности;
- отражение любых последствий изменения учетной политики перспективно, за исключением предусмотренных случаев;
- исправление ошибок без ретроспективного пересчета (ПБУ 22/2010) [19].

Упрощенный порядок ведения бухгалтерского учета также предложен решением президентского совета НП «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России», протокол от 25.04.2013 года № 4/13 «Рекомендации для субъектов МП по применению упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской финансовой отчетности» [20].

Рекомендации разработаны в соответствии с Федеральным законом «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» от 24.07.2007 года № 209-ФЗ (ред. 06.12.2011 года) [21] и предназначены для всех субъектов малого предпринимательства, являющихся юридическими лицами по законодательству РФ, независимо от предмета и целей деятельности, организационно-правовых форм (за исключением кредитных организаций) (далее — СМП).

В соответствии с данными рекомендациями упрощенные способы ведения бухгалтерского учета СМП включают следующие возможные варианты:

- полная форма: бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи с использованием регистров бухгалтерского учета активов СМП;
- сокращенная форма: бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи без использования регистров бухгалтерского учета активов СМП;
- простая система ведения бухгалтерского учета: бухгалтерский учет ведется без применения двойной записи, только для микропредприятий.

На практике часто возникают вопросы о форме учета без применения двойной записи. Прежде всего смущает сама необходимость отказа от метода двойной записи. Но нужно помнить о том, что существуют достаточно примитивные формы хозяйственной деятельности, при которых необходимость усложнения учета может приводить к излишней административной нагрузке на субъект предпринимательской деятельности. Предположим это может быть владелец торгового лотка с одним рабочим местом, не требующим высокой квалификации. Упрощения такого рода способны оказывать влияние на предпринимательский климат. При этом потребность в привлечении, как правило, более дорогих специалистов по бухгалтерскому учету снижается. Это снижает издержки российских предпринимателей, повышает производительность труда счетных работников и повышает конкурентоспособность российской экономики в целом. Отрицательным последствием для самих бухгалтеров можно считать повышение конкуренции на рынке специалистов по бухгалтерскому учету.

Нельзя не отметить изменения в законодательстве по административным нарушениям, уточняющие ответственность за грубое нарушение правил бухгалтерского учета. В соответствии с Законом от 21.10.2013 года № 276-ФЗ «О внесении изменений в ст. 15.11 Кодекса РФ об административных правонарушениях» (далее — КоАП РФ) с 1 ноября 2013 года [22] грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности, а равно порядка и сроков хранения учетных

документов влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 2000 до 3000 рублей.

Под грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности понимается:

- занижение сумм начисленных налогов и сборов не менее чем на 10% вследствие искажения данных бухгалтерского учета;
- искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10%.

С 1 ноября 2013 года под грубым нарушением правил ведения БУ и представления БО понимается, в частности, не искажение, а занижение сумм начисленных налогов и сборов не менее чем на 10% вследствие искажения данных БУ.

Должностные лица освобождаются от административной ответственности за административные правонарушения, предусмотренные ст. 15.11 КоАП РФ, в следующих случаях:

- представление уточненной налоговой декларации (расчета) и уплата на основании такой налоговой декларации (расчета) неуплаченных сумм налогов и сборов, а также соответствующих пеней с соблюдением условий, предусмотренных п. 3, 4 и 6 ст. 81 НК РФ;
- исправление ошибки в установленном порядке (включая представление пересмотренной бухгалтерской отчетности) до утверждения бухгалтерской отчетности в установленном законодательством РФ порядке.

Данные изменения также должны способствовать установлению более комфортных условий для ведения бизнеса в нашей стране.

Закон о бухгалтерском учете в ст. 19 предусматривает с 1 января 2013 года обязанность экономических субъектов по организации и осуществлению внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, а организациям, подпадающим под обязательный аудит, — еще и внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления отчетности. Исключение — если обязанность ведения бухучета возложена на руководителя фирмы. Минфином России подготовлены соответствующие рекомендации от 25.12.2013 года № ПЗ-11/2013 [Там же]. Документ предусматривает необходимость организации внутреннего контроля как процесса, направленного на получение достаточной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает [23]:

- а) эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;
- б) достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности;
- в) соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета.

Оценка рисков внутреннего контроля представляет собой процесс выявления и анализа рисков, то есть сочетания вероятности и последствий недостижения экономическим субъектом целей деятельности.

При выявлении рисков необходимо принять соответствующие решения по управлению ими, в том числе путем:

- создания необходимой контрольной среды,
- организации процедур внутреннего контроля,
- информирования персонала,
- оценки результатов осуществления внутреннего контроля.

Оценка рисков призвана выявлять риски, которые мо-

гут повлиять на достоверность бухгалтерской финансовой отчетности, и может включать: злоупотребления и мошенничество, которые могут быть связаны с приобретением и использованием активов, ведением бухгалтерского учета, в том числе составлением бухгалтерской финансовой отчетности, совершением действий, являющихся коррупционными.

Оценка необходимости обновления документации внутреннего контроля должна осуществляться не реже одного раза в год.

Рекомендации предлагают следующие процедуры внутреннего контроля:

- документальное оформление;
- подтверждение соответствия между объектами (документами) или их соответствия установленным требованиям;
- санкционирование (авторизация) хозяйственных операций, которое подтверждает правомочность совершения операции и, как правило, выполняется персоналом более высокого уровня, чем инициатор операции;
- сверка данных;
- разграничение полномочий и ротация обязанностей;
- физический контроль, в том числе охрана, ограничение доступа, инвентаризация объектов;
- надзор;
- процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными системами, среди которых, как правило, выделяют процедуры общего компьютерного контроля и процедуры контроля уровня приложений.

В случае если какие-либо элементы внутреннего контроля не могут быть применены субъектом малого предпринимательства, его руководитель может организовать внутренний контроль любым другим способом, который обеспечивает достижение целей деятельности этого экономического субъекта. Например, принять на себя все функции по организации и осуществлению внутреннего контроля.

Привлечение независимого консультанта (аудитора) для организации и оценки внутреннего контроля целесообразно в следующих случаях:

- а) собственные ресурсы экономического субъекта недостаточны для выполнения задач по организации и (или) оценке внутреннего контроля в установленные сроки;
- б) затраты на создание и содержание специального подразделения внутреннего контроля превышают стоимость привлечения независимого консультанта (аудитора) для выполнения задач по организации и (или) оценке внутреннего контроля;
- в) заинтересованность руководства экономического

субъекта в независимости оценки внутреннего контроля;

г) использование стандартных, апробированных на практике подходов к организации и (или) оценке внутреннего контроля.

Для организации и осуществления внутреннего контроля можно создать специальное подразделение внутреннего контроля (служба внутреннего аудита, служба внутреннего контроля). В приложении к документу описаны вопросы оценки внутреннего контроля, включающие оценку «эффективности дизайна внутреннего контроля и оценку операционной эффективности внутреннего контроля». Второе приложение содержит пример распределения полномочий и функций по организации и осуществлению внутреннего контроля субъектом, ценные бумаги которого допущены к организованным торгам. В документе также учитывается полезность внутреннего контроля и сопоставимость с затратами на его организацию и осуществление.

Таким образом, требования по организации внутреннего контроля становятся неотъемлемой частью организации бухгалтерского учета, а также контроля со стороны аудиторов. Эти меры способны привести к повышению качества учетной информации до приемлемого уровня в интересах соответствующих пользователей. Это важное дополнение к существующим моделям внутрихозяйственного контроля, представленным некоторыми авторами [24; 25].

Подводя итог перечисленным выше новшествам, необходимо отметить, что с принятием нового закона о бухгалтерском учете в 2013 году были созданы необходимые условия для формирования современных механизмов разработки и принятия национальных правил счетоводства. Несмотря на появление новых возможностей, изменений за прошедший год так и не произошло. Нет не только новых стандартов учета, но нет и новых проектов таких стандартов. На текущий момент не принята даже программа разработки федеральных стандартов в соответствии со ст. 26 закона о бухгалтерском учете. Соответственно, не заработал и сам механизм обсуждения и принятия стандартов. Для объяснения причин такой задержки, конечно же, найдутся объективные и субъективные предпосылки. Пока же можно сделать выводы о том, что теперь времени, отводимого на проведение широкомасштабной реформы в бухгалтерском учете, остается все меньше. Объявленный период реформ предполагает их практическое окончание к концу 2015 года в соответствии с планом МФ РФ на 2012—2015 годы по развитию бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на основе международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), приказ МФ РФ № 440 от 30.11.2011 года в ред. от 30.11.2012 года № 455 [26; 27]. Складывается такое впечатление, что сроки выполнить уже не получится.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 года № 402-ФЗ ред. от 28.12.2013 года (принят Государственной Думой РФ 22 ноября 2011 года) // Российская газета. 09.12.2011 года. № 278.
2. Об организованных торгах: Федеральный закон от 21.11.2011 года № 325-ФЗ ред. от 21.12.2013 года (принят Государственной Думой РФ 2 ноября 2011 года) // Российская газета. 26.11.2011 года. № 266с.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 31.07.1998 года № 146-ФЗ ред. от 28.12.2013 года (принят Государственной Думой РФ 16 июля 1998 года) // Российская газета. 06.08.1998 года. № 148—149.
4. Конвенция по борьбе с подкупом иностранных должностных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок (заклучена 21.11.1997 года) // Собрание законодательства РФ. 23 апреля 2012 года. № 17. Ст. 1899.
5. Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства: Информация Минфина РФ № ПЗ-3/2012 [Электронный ресурс]. URL: http://www.minfin.ru/ru/accounting/accounting/legislation/generalization/index.php?id_4=7572 (дата обращения: 20.02.2013).

6. О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Минфина России от 02.07.2010 года № 66н ред. от 04.12.2012 года [Электронный ресурс]. URL: http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/2012/01/Formy_bukh_otchetnosti_s_izmeneniyami.zip (дата обращения: 20.02.2014).
7. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010): Приказ Минфина России от 13.12.2010 года № 167н ред. от 27.04.2012 года [Электронный ресурс]. URL: http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/2011/02/PBU_8.pdf (дата обращения: 20.02.2014).
8. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету вместе с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008): Приказ Минфина России от 06.10.2008 года № 106н ред. от 18.12.2012 года [Электронный ресурс]. URL: http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2013/Novaya_redaktsiya_prikaza_106n.pdf (дата обращения: 20.02.2014).
9. О Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства: Приказ Минфина РФ от 21.12.1998 года № 64н // Бухгалтерский учет. 1999. № 3.
10. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: Приказ Минфина России от 30.03.2001 года № 26н ред. от 24.12.2010 года [Электронный ресурс]. URL: http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2012/PBU_6.pdf (дата обращения: 20.02.2014).
11. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007): Приказ Минфина России от 27.12.2007 года № 153н ред. от 24.12.2010 года [Электронный ресурс]. URL: http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2012/PBU_14.pdf (дата обращения: 20.02.2014).
12. Базилюк Ю. О. Роль нематериальных активов в конкурентоспособности экономики России и ее регионов // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. 2013. № 4 (25). С. 282—286.
13. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: Приказ Минфина России от 06.05.1999 года № 33н ред. от 27.04.2012 года [Электронный ресурс]. URL: http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2012/PBU_10.pdf (дата обращения: 20.02.2014).
14. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008): Приказ Минфина России от 06.10.2008 года № 107н ред. от 27.04.2012 года [Электронный ресурс]. URL: http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2012/PBU_15.pdf (дата обращения: 20.02.2014).
15. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02: Приказ Минфина России от 19.11.2002 года № 114н ред. от 24.12.2010 года [Электронный ресурс]. URL: http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2011/PBU_18.pdf (дата обращения: 20.02.2014).
16. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008): Приказ Минфина России от 29.04.2008 года № 48н [Электронный ресурс]. URL: http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2012/pbu11-2008.pdf (дата обращения: 20.02.2014).
17. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010): Приказ Минфина России от 08.11.2010 года № 143н [Электронный ресурс]. URL: http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2010/PBU_12.pdf (дата обращения: 20.02.2014).
18. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02: Приказ Минфина России от 02.07.2002 года № 66н ред. от 08.11.2010 года [Электронный ресурс]. URL: http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2012/PBU_16.pdf (дата обращения: 20.02.2014).
19. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010): Приказ Минфина России от 28.06.2010 года № 63н ред. от 27.04.2012 года [Электронный ресурс]. URL: http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2012/PBU_22.pdf (дата обращения: 20.02.2014).
20. Рекомендации для субъектов малого предпринимательства по применению упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности: решение Президентского совета НП «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» 17 сентября 2013 года [Электронный ресурс]. URL: <http://www.glavbukh.ru/edoc/?modId=99&docId=499069326#axzz2y5Tc9Zv2> (дата обращения: 20.02.2014).
21. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 24.07.2007 года № 209-ФЗ ред. от 28.12.2013 года: принят Государственной Думой РФ 6 июля 2007 года // Российская газета. 31.07.2007 года. № 164.
22. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: от 30.12.2001 года № 195-ФЗ ред. от 12.03.2014 года // Российская газета. 31.12.2001 года. № 256.
23. Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности: Информация Минфина России № ПЗ-11/2013 [Электронный ресурс]. URL: http://www.minfin.ru/ru/accounting/accounting/legislation/generalization/index.php?id_4=20706 (дата обращения: 20.02.2013).
24. Зубко Е. И. Обеспечение контрольной функции бухгалтерского учета в системе потребительской кооперации // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. 2013. № 3 (24). С. 210—214.
25. Калинин Р. В., Чекмаковский П. П. Система внутрихозяйственного контроля управления затратами в организациях потребительской кооперации // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. 2012. № 3 (20). С. 232—237.
26. План МФ РФ на 2012—2015 годы по развитию бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на основе Международных стандартов финансовой отчетности: Приказ Минфина России от 30.11.2011 года № 440 ред. от 30.11.2012 года [Электронный ресурс]. URL: http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/2012/12/Plan_po_gazvitiu_bu_na_osnove_MSFO.pdf (дата обращения: 20.02.2013).
27. Пыльнова В. П., Демиденко Л. П. Актуальные вопросы бухгалтерского учета активов предприятий — резидентов Украины, России, Молдовы и США: сравнительный аспект // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. 2014. № 1 (26). С. 175—180.

REFERENCES

1. About accounting: Federal law dated 06.12.2011 № 402-FZ, edition as of 28.12.2013: accepted by the State Duma of the Russian Federation on November 22, 2011 // Russian newspaper. 09.12.2011. № 278.
2. About the organized auctions: Federal law dated 21.11.2011 No.325-FZ, edition as of 21.12.2013: accepted by the State Duma of the Russian Federation on November 2, 2011 // Russian newspaper. 26.11.2011. № 266c.
3. The tax code of the Russian Federation (first part): The Federal law from 31.07.1998 № 146-FZ, edition as of 28.12.2013: accepted by the State Duma of the Russian Federation on July, 16th, 1998 // The Russian newspaper. 06.08.1998. № 148-149.
4. The convention on struggle against payoff of foreign officials at realization of the international commercial transactions: the convention is made on 21.11.1997 // Collection of legislation of the Russian Federation dated April 23, 2012. № 17. Article 1899.
5. About the simplified system of accounting and the accounting reporting for subjects of small business: information of the Ministry of Finance of the Russian Federation № PZ-3/2012 [Electronic resource]. URL: http://www.minfin.ru/ru/accounting/accounting/legislation/generalization/index.php?id_4=7572 (date of viewing: 20.02.2013)
6. About forms of the accounting reporting of the organizations: the order of the Ministry of Finance of Russia dated 02.07.2010 № 66n, edition as of 04.12.2012 [Electronic resource]. URL: http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/2012/01/Formy_bukh_otchetnosti_s_izmeneniyami.zip (date of viewing: 20.02.2014).
7. About the provision of accounting «Estimated obligations, conditional obligations and conditional actives» (PBU 8/2010): the order of the Ministry of Finance of Russia dated 13.12.2010 № 167n, edition as of 27.04.2012 [Electronic resource]. URL: http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/2011/02/PBU_8.pdf (date of viewing: 20.02.2014).
8. About the provision of accounting together with the provision of accounting «Registration policy of the organization» (PBU 1/2008), provision of accounting «Change of estimated values» (PBU 21/2008): the order of the Ministry of Finance of Russia dated 06.10.2008 № 106n, edition as of 18.12.2012 [Electronic resource]. URL: http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2013/Novaya_redaktsiya_prikaza_106n.pdf (date of viewing: 20.02.2014).
9. About Typical recommendations about the organization of accounting for subjects of small business: the order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated 21.12.1998 № 64n // Accounting. 1999. № 3.
10. About the provision of accounting «Accounting of fixed assets» PBU 6/01: the order of the Ministry of Finance of Russia dated 30.03.2001 № 26n, edition as of 24.12.2010 [Electronic resource]. URL: http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2012/PBU_6.pdf (date of viewing: 20.02.2014).
11. About the provision of accounting «Accounting of non-material assets» (PBU 14/2007): the order of the Ministry of Finance of Russia dated 27.12.2007 № 153n, edition as of 24.12.2010 [Electronic resource]. URL: http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2012/PBU_14_.pdf (date of viewing: 20.02.2014).
12. Bazilyuk Yu. O. The role of intangible assets in the competitiveness in the economics of Russia and its regions // Business. Education. Law. Bulletin of Volgograd Business Institute. 2013. № 4 (25). P. 282-286.
13. About the provision of accounting «Organization expenses» PBU 10/99: the order of the Ministry of Finance of Russia dated 06.05.1999 № 33n, edition as of 27.04.2012 [Electronic resource]. URL: http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2012/PBU_10.pdf (date of viewing: 20.02.2014).
14. About the provision of accounting «Accounting of expenses of loans and credits» (PBU 15/2008): the order of the Ministry of Finance of Russia dated 06.10.2008 № 107n, edition as of 27.04.2012 [Electronic resource]. URL: http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2012/PBU_15.pdf (date of viewing: 20.02.2014).
15. About the provision of accounting «Accounting of calculations of the profit tax of the organizations» PBU 18/02: the order of the Ministry of Finance of Russia dated 19.11.2002 № 114n, edition as of 24.12.2010 [Electronic resource]. URL: http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2011/PBU_18.pdf (date of viewing: 20.02.2014).
16. About the provision of accounting «Information on the connected parties» (PBU 11/2008): the order of the Ministry of Finance of Russia dated 29.04.2008 № 48n [Electronic resource]. URL: http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2012/pbu11-2008.pdf (date of viewing: 20.02.2014).
17. About the provision of accounting «Information on segments» (PBU 12/2010): the order of the Ministry of Finance of Russia dated 08.11.2010 № 143n, [Electronic resource]. URL: http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2010/PBU_12.pdf (date of viewing: 20.02.2014).
18. About the provision of accounting «Information about activity termination» PBU 16/02: the order of the Ministry of Finance of Russia dated 02.07.2002 № 66n, edition as of 08.11.2010 [Electronic resource]. URL: http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2012/PBU_16.pdf (date of viewing: 20.02.2014).
19. About the provision of accounting «Correction of errors in accounting and the reporting» (PBU 22/2010): the order of the Ministry of Finance of Russia dated 28.06.2010 № 63n, edition as of 27.04.2012 [Electronic resource]. URL: http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2012/PBU_22.pdf (date of viewing: 20.02.2014).
20. Recommendations for the subjects of small business on application of the simplified ways of conducting accounting and drawing up of the accounting (financial) reporting: the decision of Presidential Council «Institute of professional bookkeepers and auditors of Russia» on September, 17th 2013 [Electronic resource]. URL: <http://www.glavbukh.ru/edoc/?modId=99&docId=499069326#axzz2y5Tc9Zv2> (date of viewing: 20.02.2014).
21. About accounting: the Federal law dated 24.07.2007 № 209-ФЗ, edition as of 28.12.2013: accepted by the State Duma of the Russian Federation on July, 6th, 2007 // Russian newspaper. 31.07.2007. № 164.
22. The Code of the Russian Federation about administrative offences: from 30.12.2001 № 195-ФЗ edition from 12.03.2014 // The Russian newspaper. 31.12.2001. № 256.
23. The organization and realization by the economic subject of the internal control of the made facts of an economic life, conducting accounting and drawing up of the accounting (financial) reporting: the Information of the Ministry of Finance of Russia

№ ПЗ-11/2013 [Electronic resource]. URL: http://www.minfin.ru/ru/accounting/accounting/legislation/generalization/index.php?id_4=20706 (date of viewing: 20.02.2013).

24. Zubko E. I. Ensuring the control function of accounting in the system of consumer cooperatives // Business. Education. Law. Bulletin of Volgograd Business Institute. 2013. № 3 (24). P. 210–214.

25. Kalinicheva R. V., Chekmakovsky P. P. System of internal economic control of management of expenses in the consumer cooperative // Business. Education. Law. Bulletin of Volgograd Business Institute. 2012. № 3 (20). P. 232–237.

26. Plan Ministry of Finance of Russia on 2012—2015 on development of accounting and the reporting in the Russian Federation on the basis of the International standards of the financial reporting: the Order of the Ministry of Finance of Russia from 30.11.2011 № 440 edition From 30.11.2012 [Electronic resource]. URL: http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/2012/12/Plan_po_razvitiu_bu_na_osnove_MSFO.pdf (date of viewing: 20.02.2013).

27. Pylnova V. P., Demidenko L. P. Urgent issues of accounting the assets of companies-residents of Ukraine, Russia, Moldova and the USA: comparative aspect // Business. Education. Law. Bulletin of Volgograd Business Institute. 2014. № 1 (26). P. 175–180.

УДК 338.2:631.1

ББК 65.291:65.32-21

Shamray Lydia Viktorovna,

candidate of economics, assistant professor,
head of the department of economics and management
of Volgograd Business Institute,
Volgograd,
e-mail: shamraylv@yandex.ru

Шамрай Лидия Викторовна,

канд. экон. наук, доцент,
зав. кафедрой экономики и управления
Волгоградского института бизнеса,
г. Волгоград,
e-mail: shamraylv@yandex.ru

Gorbunova Ekaterina Gennadyevna,

post-graduate student of the department
of economics and management, senior teacher
of the department of financial-economic disciplines
of Volgograd Business Institute,
Volgograd,
e-mail: rfnt2006@yandex.ru

Горбунова Екатерина Геннадьевна,

аспирант кафедры экономики и управления,
ст. преподаватель кафедры
финансово-экономических дисциплин
Волгоградского института бизнеса,
г. Волгоград,
e-mail: rfnt2006@yandex.ru

ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ ПО КРИТЕРИЯМ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ

ASSESSMENT OF EFFECTIVENESS OF MANAGEMENT DECISIONS BASED ON THE CRITERIA OF ECONOMIC EFFECTIVENESS

В статье рассмотрена методика количественной оценки результативности управленческих решений, направленных на повышение продуктивности в сельскохозяйственных организациях, по критериям экономической эффективности, а также варианты оценок эффективности управленческих решений, направленных на увеличение продуктивности. Настоящая методика предусматривает выполнение оценки экономической эффективности для используемых и проектируемых управленческих решений, направленных на увеличение продуктивности. К числу применяемых управленческих решений относятся фактически применяемые сельскохозяйственными организациями. Сделаны выводы и представлены графически при помощи модели для оценки результативности управленческих решений по критериям экономической эффективности (прибыли и рентабельности).

The article examines the method of quantitative evaluation of management decisions aimed at increasing the productivity of agricultural companies based on the criteria of economical effectiveness, as well as the options of assessment of the management decisions effectiveness aimed at productivity

increase. The present method includes the evaluation of the economical effectiveness of the used and developed management decisions. The used management decisions include the ones actually applied by the agricultural companies. The conclusions have been made and presented graphically by means of the model for assessment the effectiveness of the management decisions based on the criteria of economic effectiveness (income and profitability).

Ключевые слова: управленческие решения, продуктивность, крупный рогатый скот, экономическая эффективность, молочное производство, прибыль, рентабельность продаж, результат, цена, постоянные затраты, переменные затраты.

Keywords: management decisions, productivity, cattle, economic effectiveness, dairy production, income, profitability of sales, result, price, constant expenses, direct expenses.

Предлагаемая методика рассматривает управленческие решения, направленные на рост продуктивности, в соответствии с укрупненной классификацией [1]. Под продук-