

6. Черкашина Е.А. Особенности анализа финансового состояния сельскохозяйственных предприятий при процедурах банкротства [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.ieau.ru/ nauka-v-ieau/nauchnye-trudy-ieau/finansovye-problemy-ozdorovleniya-ekonomiki-gosudarstva-i-predpriyatij-v-rynochnyh-usloviyah-2004/oso-bennosti-analiza-finansovogo-sostoyaniya-selskohozyajstvennyh-predpriyatij-pri-procedurah-bankrotstva/>.
7. Агропромышленный комплекс России [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://solarfields.ru/blog/gosudarstvo-i-apk/perspektivy-razvitiya-agropromyshlennogo-kompleksa/agropromyshlennyi-kompleks-rossii>.
8. Агропромышленный комплекс России, его развитие и особенности. Программы агропромышленного комплекса [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.syl.ru/article/175716/new_agropromyshlennyi-kompleks-rossii-ego-razvitiye-i-osobennosti-programmy-agropromyshlennogo-kompleksa.
9. О текущей ситуации в агропромышленном комплексе Российской Федерации в декабре 2015 года [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.mcx.ru/documents/document/show/15381.htm>.
10. Основные показатели сельского хозяйства в России. Федеральная служба государственной статистики – 2014 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/publications/catalog/doc_1140096652250.
11. Птицеводство – точная наука / Профессионально о фермерстве 2015 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://webferma.com/pticevodstvo>.
12. Состав агропромышленного комплекса России. – 2011 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://agrogold.ru/sostav_agropromyshlennogo_kompleksa.
13. Экономика России: цифры и факты. Часть 2 Сельское хозяйство – 2015 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://utmagazine.ru/posts/10086-ekonomika-rossii-cifry-i-fakty-chast-2-selskoe-hozyaystvo>.

Царева Маргарита Ивановна

студентка 4 курса факультета экономики и управления

ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет экономики и торговли»

e-mail: tsaruova@mail.ru

Научный руководитель:

Плахова Любовь Васильевна

д.э.н., зав. кафедрой менеджмента

ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет экономики и торговли»

e-mail: plahova0505@yandex.ru

УДК 657:006.32(575.4)

Моммаев Р.Я.

ОСОБЕННОСТИ ПЕРЕХОДА НА МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ТУРКМЕНИСТАНЕ

Кардинальные социально-экономические преобразования, осуществляемые в Туркменистане, направлены на формирование современной рыночной экономики в условиях усиления международной экономической интеграции. Вопросы реформирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности в соответствии с мировыми стандартами приобретают особую актуальность. Взаимовыгодное международное сотрудничество базируется на критериях прозрачности, объективности и достоверности финансовой отчетности, которая в свою очередь призвана стать инструментом принятия эффективных управленческих решений. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) в определенной степени обеспечивают финансовую отчетность столь важными вышеперечисленными качествами.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, международные стандарты учета и финансовой отчетности, управленческие решения.

В последнее десятилетие значительно укрепилась связь национального бухгалтерского учета и международных стандартов финансовой отчетности. МСФО все активнее интегрируются в существующую систему бухгалтерского учета и отчетности, повышая прозрачность деятельности организаций и изменяя национальные стандарты. Многие российские компании ведут учет в соответствии с МСФО. В 2011 году завершился процесс официального признания МСФО в России. Это означает, что развитие российской системы бухгалтерского учета ориентировано на международные стандарты финансовой отчетности. Применение международных стандартов требует от финансистов новых знаний и навыков работы, учитывая общие принципы работы компании и конкретную экономическую ситуацию.

В рамках годового сборника Ежегодных усовершенствований Совет по МСФО (СМСФО) предложил проект Ежегодных усовершенствований 2012-2014 гг. В процессе обсуждений некоторые поправки были отклонены, и финальный документ, содержащий пять поправок к четырем стандартам, был опубликован 25 сен-

тября 2014 года. Дата вступления поправок в силу – это годовые периоды, начинающиеся 1 января 2016 года и позже. И хотя внесенные в МСФО изменения не очень значительны, они могут существенно повлиять на отчетность отдельных компаний. Так, например, ряд поправок затрагивает МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». В МСФО (IFRS) 7 есть пункт, согласно которому компания должна раскрывать информацию о любом продолжающемся участии в переданном финансовом активе, даже если он уже не признается в ее балансе. Данная поправка – это ответ Совета МСФО на вопрос, представляет ли собой договор на обслуживание переданного финансового актива продолжающим участие в этом активе и следует ли раскрывать информацию о таком договоре. Уточненная позиция МСФО (IFRS) 7 заключается в том, что если вознаграждение, получаемое компанией за обслуживание, зависит от суммы и сроков поступления денежных потоков по переданному финансовому активу, то доход компании в будущем финансовом результате актива является ее продолжающимся участием в этом активе. Это означает, что в примечаниях к финансовой отчетности требуется раскрытие дополнительной информации, включающей степень продолжающегося участия в активе, и рисков, которые в результате передачи актива появляются у компании. В отношении этой поправки сравнительная информация должна предоставляться только на начало наиболее раннего из представленных периодов. Еще одна поправка, относящаяся к МСФО (IFRS) 7, уточняет требования к дополнительным раскрытиям в соответствии с более ранней поправкой к этому же стандарту. Опубликованная в декабре 2011 года поправка о взаимозачете финансовых активов и финансовых обязательств содержит указание о том, что «организация должна применять данные поправки для годовых периодов, начавшаяся 1 января 2013 года или после этой даты, и для промежуточных периодов в рамках таких годовых периодов». Однако в МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» не были внесены соответствующие требования о раскрытии информации, что вызвало рассогласование двух стандартов. Сейчас принятая поправка разъясняет, что для всех промежуточных отчетных периодов дополнительные раскрытия о взаимозачете финансовых активов и финансовых обязательств требуются тогда, когда факт такого взаимозачета значителен для понимания изменений в финансовом положении и финансовых результатах компании. Обе поправки к МСФО (IFRS) 7 должны применяться ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» [1, 2, 3]. Стандартизация финансовой отчетности, основанная на единообразии принципов формирования ее показателей, обеспечивает взаимопонимание между всеми участниками мирового рынка. Кардинальные преобразования, осуществляемые в Туркменистане, направлены на формирование цивилизованного современного рынка, активную интеграцию страны в мировое сообщество. Политика в указанном направлении способствует привлечению иностранных инвестиций в экономику Туркменистана. Объявление некоторых территорий нашей страны свободной экономической зоной имеет стратегическую цель – стимулирование иностранных инвестиционных вложений. В свою очередь, для иностранного инвестора понятна и приемлема финансовая отчетность в соответствии с МСФО.

Туркменистан в настоящее время напоминает строительную площадку, на которой силами как местных, так и зарубежных компаний возводятся промышленные объекты, автомобильные, железные дороги, мосты, социально-культурные, спортивно-оздоровительные сооружения, современные жилищные здания. Для получения права на осуществление столь крупномасштабных инвестиционных проектов в соответствии с существующим порядком на тендерной основе осуществляется отбор наиболее надежного во всех отношениях подрядчика. В свою очередь, уже на предпроектной стадии требуется анализ финансового состояния потенциального подрядчика.

Как свидетельствует практика, некоторые зарубежные компании на момент заключения договора не имеют достаточных ресурсов, первоначальные строительные работы пытаются осуществлять на счет авансированных средств. В этой связи, адекватный анализ наличия собственных финансовых ресурсов, основных средств, анализ арендованного имущества, послужной список потенциального подрядчика – все эти и другие объективные финансово-экономические данные столь важны при принятии решения о реализации инвестиционного проекта. В настоящее время активно развиваются процессы интеграции экономики Туркменистана в мировое хозяйство. В этих условиях инвесторы должны понимать экономическую суть информации, которая имеется в финансовой отчетности, с одной стороны, а с другой стороны, руководители, которые привлекают капиталы зарубежных инвесторов в экономику, должны уметь анализировать их финансовое состояние [1].

В настоящее время считается, что международные стандарты финансовой отчетности являются наиболее совершенной формой бухгалтерского стандарта в мире. Именно поэтому в отдельных странах, например, в Австралии, Германии и Великобритании, иностранные эмитенты могут представлять свою отчетность на бирже только в соответствии с международными стандартами. В некоторых странах, хотя финансовые отчеты представляются в соответствии с международными стандартами, они дополнительно представляют список отличий от отчетности, которая была бы подготовлена в соответствии с национальными стандартами. В некоторых странах отчетность по МСФО должны составлять все крупные предприятия или все финансовые организации и т.д. Таким образом, степень использования МСФО в различных странах неодинакова и зависит от особенностей той или иной страны, степени развитости профессионального суждения в вопросах финансового учета.

Сейчас привлечение иностранных инвестиций в экономику Туркменистана происходит в основном в государственном секторе. Это объясняется различными объективными и субъективными факторами. Наиболее важным из них является то, что Президент Туркменистана является гарантом в возврате вложенных средств иностранными инвесторами. Иностранных инвесторов интересует размер отдачи вложенных средств стран-

инвестора. В 2030 году доля негосударственного сектора в ВВП экономики Туркменистана будет составлять 70 %, поэтому необходимо внедрить МСФО, в связи с чем была принята специальная программа преобразования бухгалтерского учета и аудита в Туркменистане [2].

В соответствии с указанной программой осуществляется совершенствование статей баланса, состава отчетности, методов оценки товарно-материальных запасов, методов амортизации и другие вопросы. Кроме того, все главные бухгалтеры, преподаватели высших и средних учебных заведений, ведущие занятия по учетным дисциплинам и аудиту, обучаются на краткосрочных курсах по международному финансовому учету. Некоторые из них сдали экзамены по SAP и SIPA. Внутри каждого раздела отчетности объекты учета расположены по определенным критериям, например, активы – в порядке убывания ликвидности – здания сооружения, машины и оборудования и т.д., по их занятию в сфере деятельности – основной деятельности, в торговле и общественного питания и т.д. С переходом Туркменистана на МСФО каждый экономический субъект, исходя из своих особенностей, самостоятельно может конструировать систему бухгалтерских счетов. Степень дробления счетов может достигать восьми знаков в кодовом номере. Исходя из принятого Плана счетов, разработаны формы и перечень учетных регистров – журналы-ордера, мемориальные ордера, ведомости и другие [3].

Переход Туркменистана на МСФО осуществляется на всех предприятиях и в организациях вне зависимости от отраслевой принадлежности, организационно-правовой формы собственности. Национальные стандарты разработаны как для коммерческих, так и для бюджетных организаций, а также бюджетного учета и отчетности. Например, в восьмизначной системе плана счетов первая цифра счета – 1 означает «доходы», 2 – «расходы государственного, местного бюджета, а также всех предприятий, организаций и учреждений». Подобная система учета и отчетности, установленная национальными стандартами, облегчит дальнейший переход предприятий Туркменистана на МСФО. После полного внедрения и освоения порядка ведения учета по МСФО Туркменистан будет переходить на МСФО [4].

Оставаясь на позициях нейтралитета и сдержанно относясь к идее более тесной интеграции с ЕАЭС, в Ашгабаде не забывают о развитии контактов с Россией, оценивая характер двустороннего партнёрства как стратегический. Так, с 8 по 11 сентября 2015 года в туркменской столице состоялась двусторонняя встреча в формате круглого стола, посвященная развитию взаимовыгодного сотрудничества в нефтегазовой отрасли. Ранее данный вопрос обсуждался на заседании туркменского правительства (с участием главы государства), по итогам которого было объявлено о проведении ряда двусторонних переговоров и встреч с участием руководителей и представителей крупных российских компаний, специализирующихся в данной сфере. Президент отметил, что встреча с представителями российского топливно-энергетического комплекса даст хорошую возможность для обмена передовым опытом, обсуждения актуальных направлений и перспектив партнерства.

Некоторые грани опыта прикаспийской страны, информация из которой не так часто появляется в популярных российских средствах массовой информации, весьма примечательны. Например, Туркменистан, пожалуй, одна из немногих (если не единственная) стран бывшего СССР, где сохраняется полноценное государственное регулирование национальной финансово-экономической системы. Следует обратить внимание и на то обстоятельство, что, в отличие от других прикаспийских стран, Туркменистан (равно, как и Иран) не участвует в многонациональных консорциумах по освоению нефтегазовых ресурсов и их экспорту. Руководство республики предпочитает заключать двухсторонние соглашения с «углеводородными» инофирмами. А растущие доходы от экспорта нефти и газа направляются (как и в Иране) – не менее 40 % их объема – на развитие национальной нефтегазохимии. Причем по темпам роста производства и экспорта этой продукции Туркменистан занимает первое место в СНГ с начала 2000-х годов.

При этом основным инвестором в экономику и социальную сферу остаётся государство: суммарные госинвестиции в стране за последние 15 лет выросли более чем в 11 раз. Доля же госсектора в экономике страны – не ниже 75 %. Это максимальные в СНГ показатели. По оценкам ЮНИДО и региональных экономических комиссий ООН (2013 г.), реальная производственная отдача от государственных вложений в стране выросла за тот же период почти в 8 раз. Причем доля государственных инвестиций в общенациональном ВВП превышает 30 % – здесь Туркменистан тоже в лидерах. Среднегодовой рост ВВП и, в т.ч. промышленности Туркменистана, тоже едва ли не самый высокий на постсоветском пространстве: соответственно, не ниже 7 % и не меньше 6,5 % [5].

Многие эксперты небезосновательно считают, что Ашхабад взял за основу своего рода синтетическую «китайско-белорусскую» модель социально-экономической политики, причем с добавлением более жесткого госрегулирования финансово-экономической системы с целью концентрации всех экономических ресурсов страны и своевременного их использования (точнее – распределения) в различных секторах экономики и социальной сферы. Успехам такого курса способствуют, наряду с государственным планированием социально-экономического развития, также факторы природной и социальной географии: невысокая численность и плотность населения; его сконцентрированность в считанных регионах (в основном, в столичном и прикаспийском); значительные запасы природного газа, нефти, разнообразного химического сырья, а также осетрово-икорные «закрома»; наличие надежных транспортных артерий между упомянутыми регионами; сравнительно низкие темпы роста потребительского спроса. Упомянутые и смежные факторы позволяют осуществлять политику развития «профицитной» экономики, включающей растущий профицит внешнеторгового баланса и рост золотовалютных резервов (ЗВР). Точных данных о последнем нет, а национальная статистика эти данные не публикует. По оценкам CIA и BND (2013 г.), туркменистанские ЗВР превышают \$ 6,3 млрд, а к 2016 г. они могут до-

стигнуть \$ 8,5 млрд [1, 5].

Таким образом, поэтапный перевод национальной финансовой отчетности на международные стандарты является важным условием дальнейшей интеграции Туркменистана в международное экономическое пространство и роста привлекательности страны для иностранного инвестирования. С учетом вышеупомянутых факторов следует отметить, что официально провозглашенный в начале 1990-х нейтралитет Туркменистана позволяет Ашгабаду искусно «маневрировать» и в газо-экспортной политике. Крупные объемы экспорта газа в КНР (около 10 млрд кубометров в год) туркменская сторона не планирует сокращать для заполнения проектируемых Западом трубопроводов в Европу в обход территории России [1, 5]. Соответственно, надежды западных компаний, что Туркменистан будет участвовать в многонациональных структурах по добыче и экспорту каспийского нефтегазового сырья, не подтверждаются на практике.

Список литературы:

1. Указ Президента Туркменистана по бухгалтерскому учету и усовершенствованию аудита. (09.07.2010 г. 11139) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.gov.tm/addhtml/buh.html>.
2. Государственный законопроект социально-экономического роста Туркменистана по 2011-2030 г. Туркменская государственная издательская служба [Электронный ресурс]. – Режим доступа. – <http://www.minfin.gov.tm/addhtml/buh.html>.
3. Илюхина Н.А., Закроева-Фаринская Ю.Г. Отдельные аспекты ведения бухгалтерского учета в западноевропейских странах. – Научные записки ОрелГИЭТ. – 2013. – № 1 (7). – С. 110-115.
4. Илюхина Н.А., Центкевич Т.А. Методические основы организации учетной системы в странах СНГ и ближнего зарубежья. – Научные записки ОрелГИЭТ. – 2013. – № 1 (7). – С. 137-141.
5. Туркменистан, Казахстан и Иран привлекают железнодорожные грузопотоки из Европы и Китая. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.trend.az/business/economy/2501234.html>.

Моммаев Ровиен Яязгулиевич

студент 2 курса факультета бизнеса и рекламы

ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет экономики и торговли»

e-mail: ilyukhina.orel@mail.ru

Научный руководитель

Илюхина Наталья Александровна,

к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита

ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет экономики и торговли»

e-mail: ilyukhina.orel@mail.ru

УДК 657.446:658

Маклакова М.Е., Илюхина Н.А.

ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА В СФЕРЕ ПРОИЗВОДСТВА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

Данная статья затрагивает аспекты организации налогового учёта готовой продукции в коммерческих организациях, применяющих общую систему налогообложения. Готовая продукция является частью материально-производственных запасов организации, предназначенных для продажи. Методика организации налогового учета доходов и расходов, связанных с производством и реализацией готовой продукции, оказывает непосредственное влияние на величину налогооблагаемой прибыли.

Ключевые слова: готовая продукция, прямые и косвенные расходы, выручка от реализации готовой продукции, фактическая себестоимость, налоговый учет.

Важным условием эффективного функционирования является выпуск и продажа готовой продукции и ее дальнейшее доведение до потребителя. От того, как организация ведёт учёт готовой продукции, зависит себестоимость реализованной продукции и, как следствие, норма прибыли за отчетный год. В Налоговом кодексе Российской Федерации (НК РФ) нет определения готовой продукции, поэтому, основываясь на статье 11 НК РФ «Институты, понятия и термины, используемые в настоящем Кодексе», необходимо привести определение, которое используется в бухгалтерском законодательстве. Ст. 11 НК РФ гласит, что понятия, институты и термины семейного, гражданского и других отраслей законодательства РФ, используемые в НК РФ, необходимо применять в значении, в котором они используются в данных отраслях законодательства, за исключением случаев, когда иное предусмотрено НК РФ [1]. Согласно разделу 4 Методических указаний по бухгалтерскому учёту материально – производственных запасов (от 28 декабря 2001 г. № 119н в ред. Приказов Минфина РФ от 24.12.2010 № 186н), готовая продукция – часть материально-производственных запасов, предназначенных для продажи. То есть изделия будут считаться готовой продукцией, если они прошли все стадии технологической