

Международный бухгалтерский учет



**Управленческий учет
для инженерно-технических специалистов**

**Предпосылки становления и перспективы
развития управленческого учета в России**

**Финансовый анализ неплатежных предприятий:
роль бухгалтерской и налоговой отчетности**

**Классификация имущества
для целей налогообложения**

**Оценка немонетарных активов
в бухгалтерском учете**



14 (356) – 2015
АПРЕЛЬ

Международный бухгалтерский учет

Научно-практический и теоретический журнал

Основан в 1998 году
Журнал выходит 4 раза в месяц
Статьи рецензируются

Журнал рекомендован ВАК Минобрнауки России для публикации научных работ, отражающих основное научное содержание кандидатских и докторских диссертаций
Журнал реферируется в ВИНТИ РАН
Журнал включен в Российский индекс научного цитирования (РИНЦ)
Журнал зарегистрирован в Государственном комитете Российской Федерации по печати
Свидетельство о регистрации № 017854 от 08 июля 1998 г.

Учредитель:

ООО «Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ»
Юр. адрес: 111141, г. Москва, Зелёный проспект, д. 8, кв. 1
Факт. адрес: 111397, г. Москва, Зелёный проспект, д. 20
Почтовый адрес: 111401, г. Москва, а/я 10

Издатель:

ООО «Информсервис»
Юр. адрес: 115093, г. Москва, Щипковский 1-й пер., д. 11/13, корп. 2
Факт. адрес: 111397, г. Москва, Зелёный проспект, д. 20

Редакция журнала:

Факт. адрес: 111397, г. Москва, Зелёный проспект, д. 20
Почтовый адрес: 111401, г. Москва, а/я 10
Тел.: +7 (495) 989-9610
E-mail: post@fin-izdat.ru
Website: http://fin-izdat.ru

Генеральный директор: **В.А. Горохова**
Управляющий директор: **А.К. Смирнов**

Главный редактор: **Л.А. Чалдаева**, доктор экономических наук, профессор, Москва, Российская Федерация

Зам. главного редактора:

С.Н. Голда, Москва, Российская Федерация
С.В. Козменкова, доктор экономических наук, профессор, Нижний Новгород, Российская Федерация
Н.В. Токарева, Москва, Российская Федерация

Редакционный совет:

Н.Э. Бабичева, доктор экономических наук, доцент, Воронеж, Российская Федерация
А.Н. Бобрышев, кандидат экономических наук, доцент, Ставрополь, Российская Федерация
М.А. Вахрушина, доктор экономических наук, профессор, Москва, Российская Федерация
В.Г. Гетьман, доктор экономических наук, профессор, Москва, Российская Федерация
Н.И. Даниленко, кандидат экономических наук, доцент, Магнитогорск, Российская Федерация
Т.Ю. Дружилловская, доктор экономических наук, профессор, Нижний Новгород, Российская Федерация
Е.И. Костюкова, доктор экономических наук, профессор, Ставрополь, Российская Федерация
С.В. Панкова, доктор экономических наук, профессор, Оренбург, Российская Федерация
В.С. Плотников, доктор экономических наук, профессор, Балаково, Российская Федерация
М.А. Штефан, кандидат экономических наук, доцент, Нижний Новгород, Российская Федерация

Ответственный секретарь: **И.Л. Селина**

Перевод и редактирование: **О.В. Яковлева, И.М. Вечканова**

Веб-разработка: **А.А. Клюкин**

Контент-менеджеры: **В.И. Романова, Е.И. Попова**

Менеджмент качества: **А.Ю. Садкус, А.В. Бажанов**

Верстка: **М.С. Гранильщикова**

Корректор: **А.М. Лейбович**

Подписка и реализация: **Р.Р. Гуськова**

Подписано в печать 01.06.2015

Выход в свет 15.06.2015

Формат 60x90 1/8. Объем 8,25 п.л. Тираж 1 170 экз.

Отпечатано в ООО «КТК»

Юр. адрес: 141290, Российская Федерация, Московская обл., г. Красноармейск, ул. Свердлова, д. 1
Тел.: +7 (496) 588-0866

Подписка:

Агентство «Урал-пресс»

Агентство «Роспечать» – индекс 48997

Объединенный каталог «Пресса России» – индекс 83847

Свободная цена

Журнал доступен в EBSCOhost™ databases

Электронная версия журнала: <http://elibrary.ru>, <http://dilib.ru>, <http://biblioclub.ru>

Точка зрения редакции не всегда совпадает с точкой зрения авторов публикуемых статей

Перепечатка материалов и использование их в любой форме, в том числе и в электронных СМИ, возможны только с письменного разрешения редакции

Редакция приносит извинения за случайные грамматические ошибки

© ООО «Информационный центр «Финансы и кредит»

СОДЕРЖАНИЕ

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

- Кувалдина Т.Б.* Управленческий учет для инженерно-технических специалистов: сущность и необходимость 2
- Котова К.Ю., Балеевских В.Г.* Управленческий учет в России: предпосылки становления и перспективы развития 16

ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ

- Львова Н.А., Покровская Н.В.* Финансовый анализ неплатежеспособных предприятий: роль бухгалтерской и налоговой отчетности 30

НАЦИОНАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

- Зозуля В.В., Зуйков А.В.* Классификация имущества для целей налогообложения 41

ПРИНЦИПЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

- Величковский А.В.* Подходы к оценке немонетарных активов, сложившиеся в бухгалтерском учете 51

International accounting

ISSUE 14
APRIL 2015

A peer reviewed analytical and practical journal

Since 1998
4 issues per month

The journal is recommended by VAK (the Higher Attestation Commission) of the Ministry of Education and Science of the Russian Federation to publish scientific works encompassing the basic matter of theses for advanced academic degrees
Indexing in Referativnyi Zhurnal VINITI RAS
Included in the Russian Science Citation Index (RSCI)
Registration Certificate № 017854 of July 08, 1998
by the State Committee of the Russian Federation on Press

Founder:

Publishing house FINANCE and CREDIT
Office: 111397, Zelenyi prospect 20, Moscow, Russian Federation
Post address: 111401, P.O. Box 10, Moscow, Russian Federation
Telephone: +7 495 989 9610

Publisher:

Informservice, Ltd.
Office: 111397, Zelenyi prospect 20, Moscow, Russian Federation
Post address: 111401, P.O. Box 10, Moscow, Russian Federation
Telephone: +7 495 989 9610

Editorial:

Office: 111397, Zelenyi prospect 20, Moscow, Russian Federation
Post address: 111401, P.O. Box 10, Moscow, Russian Federation
Telephone: +7 495 989 9610
E-mail: post@fin-izdat.ru
Website: <http://www.fin-izdat.ru>

Director General: **Vera A. Gorokhova**
Managing Director: **Aleksey K. Smirnov**

Editor-in-Chief: **Larisa A. Chaldaeva**, Financial University under Government of RF, Moscow, Russian Federation

Deputy Editors:

Sergei N. Golda, Moscow, Russian Federation
Svetlana V. Kozmenkova, Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod – National Research University, Nizhny Novgorod, Russian Federation
Nataliya V. Tokareva, Moscow, Russian Federation

Editorial Council:

Nadezhda E. Babicheva, Voronezh State University, Voronezh, Russian Federation
Aleksei N. Bobryshev, Stavropol State University, Stavropol, Russian Federation
Mariya A. Vakhrushina, Financial University under Government of RF, Moscow, Russian Federation
Viktor G. Get'man, Financial University under Government of RF, Moscow, Russian Federation
Nikolai I. Danilenko, Novosibirsk State Technical University, Novosibirsk, Russian Federation
Tat'yana Yu. Druzhilovskaya, Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod – National Research University, Nizhny Novgorod, Russian Federation
Elena I. Kostyukova, Stavropol State Agrarian University, Stavropol, Russian Federation
Svetlana V. Pankova, Orenburg State University, Orenburg, Russian Federation
Viktor S. Plotnikov, Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration, Balakovo Branch, Balakovo, Russian Federation
Mariya A. Shtefan, National Research University Higher School of Economics – Nizhny Novgorod, Nizhny Novgorod, Russian Federation

Executive Editor: Inna L. Selina

Translation and Editing: **Olga V. Yakovleva, Irina M. Vechkanova**

Web development: **Anton A. Klyukin**

Content managers: **Valentina I. Romanova, Elena I. Popova**

Quality management: **Alexandr Yu. Sadkus, Andrey V. Bazhanov**

Layout Designer: **Marina S. Granil'shchikova**

Proofreader: **Alla M. Leibovich**

Sales and subscription: **Ravilya R. Gus'kova**

Printed by KTK, Ltd., 141290, Sverdlov St., 1, Krasnoarmeysk, Russian Federation

Telephone: +7 496 588 0866

Published June 15, 2015. Circulation 1 170

Subscription:

Ural-Press Agency
Rospechat Agency
Press of Russia Union Catalogue

Online version:

EBSCOhost™ databases

Scientific electronic library: <http://elibrary.ru>

University Library Online: <http://biblioclub.ru>

Not responsible for the authors' personal views in the published articles

This publication may not be reproduced in any form without permission

All accidental grammar and/or spelling errors are our own

© Information center Finance and Credit, Ltd.

CONTENTS

MANAGERIAL ACCOUNTING

- Kuvaldina T.B.* Managerial accounting for engineers and technicians: the nature and necessity 2
- Kotova K.Yu., Baleevskikh V.G.* Management accounting in Russia: evolution background and development prospects 16

FINANCIAL ACCOUNTING

- L'vova N.A., Pokrovskaya N.V.* Financial analysis of insolvent companies: the role of financial and tax reporting 30

NATIONAL STANDARDS OF ACCOUNTING AND REPORTING

- Zozulya V.V., Zuikov A.V.* Property classification for taxation purposes 41

PRINCIPLES OF ACCOUNTING

- Velichkovskii A.V.* Approaches to non-monetary asset valuation existing in accounting practice 51

УДК 657.1

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ ДЛЯ ИНЖЕНЕРНО-ТЕХНИЧЕСКИХ СПЕЦИАЛИСТОВ: СУЩНОСТЬ И НЕОБХОДИМОСТЬ

*Татьяна Борисовна Кувалдина,
доктор экономических наук, доцент,
профессор кафедры финансов, кредита,
бухгалтерского учета и аудита,
Омский государственный университет
путей сообщения, Омск, Российская Федерация
kuvaldina2004@mail.ru*

Предмет/тема. Понятие управленческого учета вошло в обиход бухгалтеров, экономистов и топ-менеджеров российских компаний более двадцати лет назад и с тех пор прочно там укрепилось. В многочисленных публикациях, монографиях, посвященных управленческому учету, в качестве пользователей информации, формируемой в данной системе учета, упоминаются главным образом менеджеры, которые должны принимать управленческие решения в целях оптимизации финансовых результатов деятельности предприятия в краткосрочной и долгосрочной перспективе. Вместе с тем без технолога или инженера невозможно эффективно управлять затратами. В настоящее время практически все отрасли российской экономики ощущают нехватку высококвалифицированных инженерных кадров, а специалистов, которые были бы способны объяснить экономическую составляющую своих предложений, найти на рынке труда практически невозможно. Российские технические вузы до сих пор уделяют недостаточно внимания экономическому образованию инженеров. В основной образовательной программе (ООП) по подготовке инженеров отсутствует дисциплина «Управленческий учет», способная вооружить инженеров знаниями в области расчета и управления затрат.

Цель/задачи. Основная цель статьи – исследовать сущность, необходимость управленческого учета, а также его основные слагаемые для технических специалистов. Исходя из этого в статье поставлены следующие задачи: рассмотреть определение понятия «управленческий учет», выявить пользователей информации, формируемой в системе управленческого учета, предложить модель системы управленческого учета коммерческой организации с позиций пользователей – инженерно-технических специалистов.

Методология. Методика исследования включает анализ, сравнение, систематизацию и обобщение современной научной и учебной литературы по теме исследования, а также метод социологического исследования – опрос (анкетирование).

Результаты. В статье конкретизированы пользователи информации, формируемой в системе управленческого учета, предложена модель системы управленческого учета коммерческой организации с позиций пользователей – инженерно-технических специалистов, описан инструментарий управленческого учета.

Область применения результатов. Сформулированные в статье предложения могут быть использованы в практической работе бухгалтерских служб при организации и ведении управ-

ленческого учета, а методический материал – в учебном процессе высших учебных заведений при подготовке технических специалистов.

Выводы/значимость. Сделан вывод о пересмотре системы подготовки инженерно-технических кадров, введении в основную образовательную программу (ООП) дисциплины «Управленческий учет», способной вооружить инженеров знаниями в области расчета и управления затратами. Предлагаемая автором модель системы управленческого учета коммерческой организации с позиций не только менеджеров, но и инженерно-технических специалистов позволит усовершенствовать теоретическую базу управленческого учета и будет способствовать эффективному управлению затратами, расходами и доходами в целях оптимизации хозяйственной деятельности, максимизации прибыли и повышения уровня рентабельности предприятия.

Ключевые слова: управленческий учет, учет затрат, производственный учет, инженерно-технические специалисты

В настоящее время ужесточаются требования к руководству организации со стороны инвесторов, которых интересует получение прибыли не только сегодня, но и в долгосрочной перспективе. В связи с этим каждое предприятие должно стабильно получать прибыль (т.е. доходы должны превышать расходы). Таким образом, перед руководством, менеджерами, инженерно-техническими специалистами компаний стоят задачи, которые заключаются:

– в учете на этапе конструирования будущих затрат в целях максимально возможного снижения производственной себестоимости;

– в возможном сокращении времени проведения опытно-конструкторских работ и таким образом затрат на них;

– в наиболее эффективной организации всего процесса – от закупки материалов до производства, чтобы затраты были минимальны;

– в достижении при помощи инновационных продуктов конкурентного преимущества в стратегически важных областях и возможного увеличения выручки.

При решении данной задачи персонал должен знать, что процесс создания продукта от идеи (разработка, опытно-конструкторские работы, изготовление, сборка, продажа) до выхода его на

рынок сопряжен с большими затратами. На определенных этапах жизненного цикла продукции прибыль может быть минимальна или вообще равна нулю (рис. 1). Например, во время создания продукта на отдельных этапах возникают затраты продукта, которым не противопоставлены соответствующие доходы. Между моментом t_1 (появлением идеи продукта) и моментом t_2 (вывод продукта на рынок) возникают лишь затраты (например, связанные с разработкой эскиза, изучением патентов, анализом рынка, опытно-конструкторскими работами, выпуском пробной партии, проведением испытаний). В результате возникают убытки продукта (на рис. 1 они представлены нисходящей кривой затрат).

Информацию о понесенных затратах и полученных результатах на этапе создания продукта и рыночном этапе можно получить посредством правильно организованного бухгалтерского учета. Поскольку такая информация необходима самому предприятию, то учет затрат и калькулирование себестоимости лежат в плоскости его внутренних целей и в связи с этим относятся к области управленческого учета, который выделился в отдельную подсистему бухгалтерского учета сравнительно недавно. Большинство руководителей уже осознали необходимость в оперативной и достоверной информации о деятельности собственной компании. Так, в соответствии с мнением консультанта Группы компаний «Бэстконсалт» П. Арентино «к необходимости внедрения управленческого учета руководители предприятий приходят, как правило, по двум основным причинам. Первая – нет возможности оперативного получения информации. Вторая – получаемые данные не отражают реальных финансово-хозяйственных операций на предприятии» [2].

Результаты исследования, проведенного автором статьи в рамках аттестации профессиональных бухгалтеров в г. Омске и Омской области¹, показывают, что самый популярный вид управленческого учета – это «управление затратами и учет затрат», который применяют 68% организаций. Около 65% респондентов знакомы с управленческой отчетностью. Более 60% опро-

¹ Опрос проводился автором среди профессиональных бухгалтеров г. Омска и Омской области в рамках программ аттестации и повышения квалификации ИПБ России.

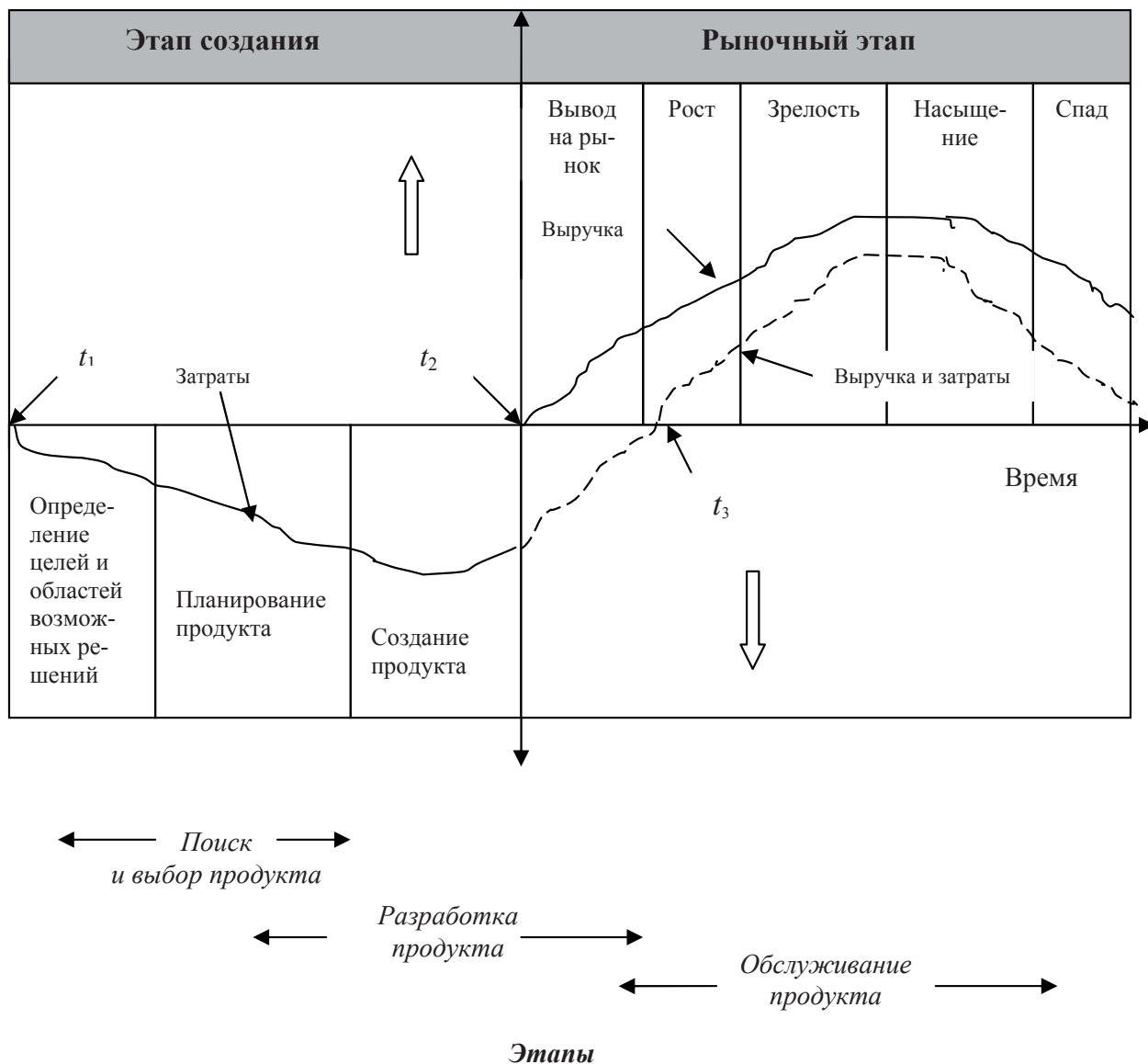


Рис. 1. Затраты в процессе создания и жизненного цикла продукта, руб.

шенных производят расчет ключевых показателей деятельности своей компании за месяц. Реже всего в организациях применяется «оценка инвестиций по объекту» – этот вид управленческого учета применяют 34% опрошенных бухгалтеров.

Высоко оценили полезность управленческого учета специалисты по бухгалтерскому учету: 67,1% опрошенных высказались за полезность управленческого учета в настоящее время, а 75% респондентов считают, что применение управленческого учета на их предприятиях будет полезно в будущем. Около 13% бухгалтеров полагают, что ведение управленческого учета в их организациях

является совершенно бесполезным мероприятием. Достаточно большой процент респондентов (20,1%) затруднились ответить на данный вопрос. Этот факт может свидетельствовать о том, что бухгалтеры с трудом представляют, что такое управленческий учет и зачем он нужен [16].

Основной проблемой, связанной с применением управленческого учета, оказалось отсутствие законодательной поддержки применения управленческого учета в России. Также среди других проблем были отмечены нехватка человеческих ресурсов и учебных курсов (материалов) по управленческому учету (рис. 2).

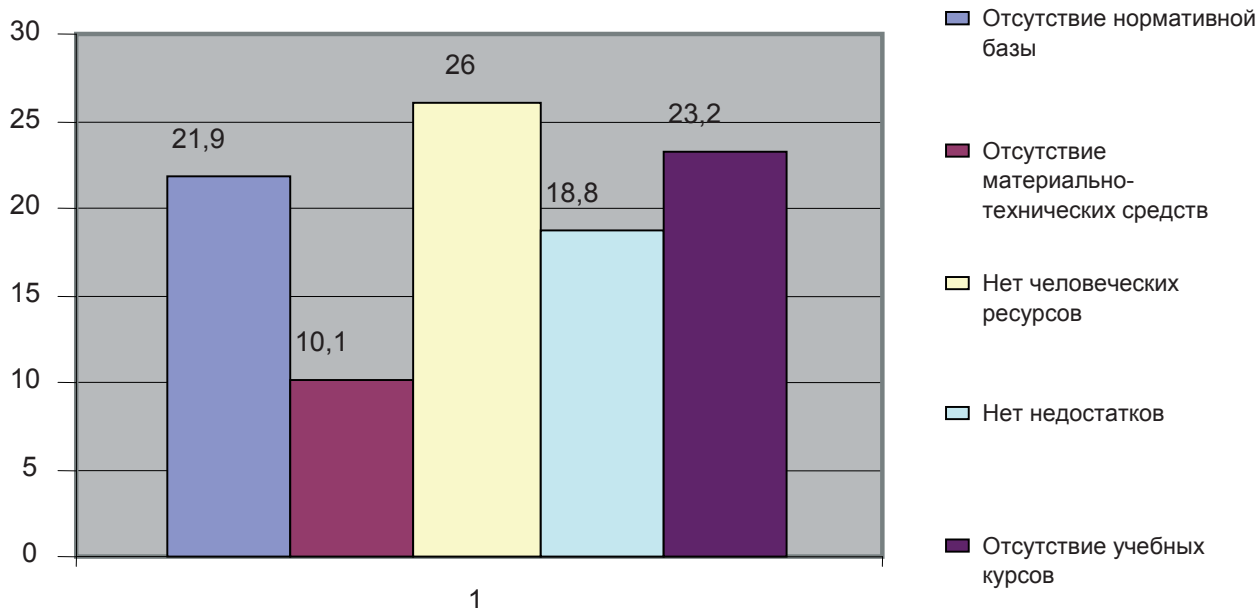


Рис. 2. Проблемы, связанные с ведением управленческого учета, отмеченные омскими бухгалтерами, %

Существенный вклад в исследование теории и методологии управленческого учета внесли российские ученые: М.А. Вахрушина [3, 4], Н.Д. Врублевский [5, 6], В.Б. Ивашкевич [9, 10], Т.П. Карпова [11, 12], В.Э. Керимов [13, 14], С.А. Николаева [18], О.Е. Николаева [19], В.Ф. Палий [20–25], А.Д. Шеремет [27] и др. Среди зарубежных ученых, занимающихся вопросами управленческого учета, необходимо выделить А. Апчерча [1], К. Друри [7, 8], Б. Нидлза [17], Т. Скоуна [26], Ч. Хорнгрена [28], Р. Энтони [29] и др. Каждый из этих перечисленных авторов по-своему трактует понятие термина «управленческий учет». Как следует из этих определений, у многих авторов они практически совпадают (табл. 1).

Анализ специальной литературы показывает, что в целом большинство авторов, рассматривая концепцию управленческого учета, считают учет затрат основным элементом (слагаемым) управленческого учета. В своих исследованиях автор также придерживается этой точки зрения.

Построение системы управленческого учета зависит от потребностей и внутренних нужд организации. Большинство ученых-экономистов полагают, что основными пользователями управленческого учета и отчетности являются менеджеры (табл. 2).

Мнение автора статьи совпадает с мнением других ученых в отношении того, что менеджеры, «вооруженные» информацией, формируемой в сис-

Таблица 1

Понятие управленческого учета*

Авторы	Определение
Ч.Т. Хорнгрен, Дж. Фостер, Я.В. Соколов, П.С. Безруких, Н.П. Кондраков, Е.А. Мизиковский, О.Е. Николаева	Управленческий учет – традиционный учет затрат на производство и калькулирование себестоимости (производственный учет) в системе бухгалтерского учета
К. Друри, Р. Антони, Дж. Рисс, А.Д. Шеремет, М.А. Вахрушина, Д.А. Панков, В.Э. Керимов, Р.А. Алборов	Управленческий учет – автономная подсистема бухгалтерского учета внутри организации, базирующаяся на принципах производственного учета
Б. Нидлз, Х. Андерсон, Д. Колдуэлл, В.Б. Ивашкевич, С.А. Николаева, Т.П. Карпова, Н.Д. Врублевский	Управленческий учет – интегрированная система формирования информации, контроля, анализа доходов, расходов и результатов хозяйственной деятельности в целях управления в краткосрочной и долгосрочной перспективах

* Составлено автором.