

Список литературы:

1. Бураков Д. В. Финансы, денежное обращение и кредит : учебник и практикум для СПО — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 329 с.
2. Стихилияс И.В., Туманова Т.Г., Теряева А.С. Деньги. Кредит. Банки. Учебное пособие. - М.: Проспект, 2015. – 171 с.
3. Третьякова С.Н. Модернизация денежно-кредитного регулирования в условиях трансформации механизма эмиссии денег. Диссертация на соискание ученой степени доктора экономических наук. Ростов-на-Дону. 2015. – 342 с.
4. Холопов А.В. «Общая теория» Дж. М. Кейнса: взгляд 80 лет спустя // Вестник МГИМО Университета. – 2016. - № 48(3). – С.163-171

ВЛИЯНИЕ СПЕЦИФИКИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ НА СОДЕРЖАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Шохина Ольга Омировна

*магистрантка 2 курса группы 21-704 (38.04.01) «Экономика»,
магистерская программа «Учет и интегрированная отчетность в бизнесе»*

Высшая школа экономики К(П)ФУ

Научный руководитель:

Плотникова Любовь Алексеевна

*к.э.н., доцент кафедры учета, анализа и аудита
Институт управления, экономики и финансов К(П)ФУ*

[DOI: 10.31618/ESU.2413-9335.2019.10.60.62-65](https://doi.org/10.31618/ESU.2413-9335.2019.10.60.62-65)

АННОТАЦИЯ.

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что любое предприятие обязано вести бухгалтерский и налоговый учет, отражая способы и методы их ведения в своей учетной политике. Учетная политика компании позволяет создать единую систему бухгалтерского учета, налогообложения, отчетности и документооборота, требованиям которой обязаны следовать все сотрудники различных подразделений организации. В настоящей статье раскрываются особенности формирования учетной политики организации в зависимости от специфики ее деятельности, а также обосновывается значимость данного влияния. Автор считает, что индивидуальный подход к раскрытию элементов учетной политики с учетом применения ключевых показателей эффективности деятельности той или иной компании позволит обеспечить эффективную систему управления бизнесом.

ABSTRACT.

The relevance of the research topic is confirmed by the fact that any enterprise is obliged to keep accounting and tax records. Companies reflect the methods of accounting in their accounting policies. The accounting policy of the company allows you to create a unified system of accounting, taxation, reporting and document management. All employees of various departments of the company must comply with the requirements of the accounting policy. Features of the formation of accounting policies and its dependence on the specifics of the company are disclosed in this article. The significance of this influence is justified in the article. The author believes that an individual approach to the disclosure of elements of accounting policies, taking into account the application of key performance indicators of a company, will ensure an effective business management system.

Ключевые слова: учетная политика, бухгалтерский учет, налоговый учет, управленческий учет, экономическая эффективность

Keywords: accounting policy, accounting, tax accounting, management accounting, economic efficiency

Учетная политика в нашем понимании — это совокупность избранных предприятием способов осуществления первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущего измерения и группировки фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете. При тщательной разработке учетной политики конкретного предприятия можно добиться качественного улучшения деятельности организации, оптимизировать систему налогообложения, существующую на предприятии или в организации, максимально рационально распределить обязанности между структурными подразделениями.

Целью разработки учетной политики является создание единообразного подхода к ведению различных видов учета в течение отчетного периода. Оно формируется на основе совокупности базовых принципов, выбор для использования которых требует системного подхода с целью максимальной

оптимизации деятельности предприятия. Не существует универсальной учетной политики, которая подходит для всех без исключения предприятий. Выбор варианта учетной политики зависит от ряда факторов, таких как форма собственности и организационно-правовая форма экономического субъекта, краткосрочные, среднесрочные и долгосрочные цели компании, характер ее деятельности, квалификация управленческих кадров и текущая хозяйственная ситуация. Малые и средние компании чаще всего составляют единую учетную политику, включающую в себя, в основном, аспекты бухгалтерского учета, крупные — формируют учетную политику для бухгалтерского учета и отдельно — для налогового. Необходимо отметить, что в настоящее время на практике уделяется еще большее внимание управленческим аспектам учетной политики, поскольку руководство и собственники современной компании понимают, что элементы

учетной политики оказывают свое влияние не только на систему бухгалтерского учета, но и на контрольные функции учета и составления отчетности [9], а также на финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

На наш взгляд, проблема грамотного составления этого документа заключается в том, что необходимо создать систему учета не только всех происходящих в результате текущей деятельности компании фактов, но и тех фактов, которые прогнозируются на долгосрочный период, с целью охвата всего спектра необходимых способов учета и оценки обязательств и активов. Также учетная политика компании должна предусматривать алгоритм и сроки проведения инвентаризации обязательств и имущества, описывать процедуры внутреннего контроля совершаемых хозяйственных операций и составления бухгалтерской отчетности. Именно поэтому вид деятельности, специфика технологического процесса, однородность или многообразие некоторых фактов хозяйственной жизни оказывают непосредственное влияние на структуру и содержание всех элементов учетной политики [7].

Процесс разработки учетной политики следует начинать с анализа допускаемых законодательством способов учета с целью рационального выбора, наиболее подходящих для предприятия с учетом специфики его работы. Например, учетная политика строительной компании, осуществляющей капитальное строительство по долгосрочным договорам, обязательно должна описывать порядок признания выручки и расходов по указанным договорам в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» [3]. В свою очередь торговой фирме указанное ПБУ при разработке учетной политики не потребуется, поскольку специфика ее деятельности иная. При этом последней в своей учетной политике следует отразить иные важные моменты. Например, прописать нюансы формирования коммерческих расходов или специфику учета разнообразных надбавок и скидок к цене товара, принципы и методы ценообразования.

При этом и в строительной, и в торговой организации могут быть одинаковые подходы, например, к методам начисления амортизации основных средств и нематериальных активов.

На порядок ведения учета влияют также размеры организации. Для малых и микропредприятий законодательством установлены упрощенные способы ведения учета, которые они могут использовать, лишь прописав данные положения в своей учетной политике. В обязательном порядке компаниям рекомендуется включать в учетную политику для бухгалтерского учета информацию о порядке составления финансовой (бухгалтерской) отчетности [2]. Организации следует прописать, какие формы отчетности она формирует (это актуально, если предприятие относится к малым и составляет только бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах). Крупные корпорации и холдинги также прописывают в своей учетной политике, ка-

кую информацию будут раскрывать при составлении отчетности (например, при достаточно подробной аналитике статей доходов или расходов).

Одна из обязательных позиций, которую следует отразить в учетной политике – критерий ответственности при отражении показателей в отчетности. Его каждая компания должна разработать самостоятельно. Пояснения и приложения к формам отчетности, а также их содержание – тоже предмет описания в учетной политике. В качестве приложения к учетной политике компания самостоятельно должна разработать формы первичных учетных документов, которые она планирует использовать в ходе работы на новый календарный год. Любой факт хозяйственной жизни компании подтверждается документально. Документирование является одной из основных задач бухгалтерского учета [4]. Каждый первичный документ должен содержать ряд обязательных реквизитов – подробный список представлен в статье 9 закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 [1]. Если же компания решает использовать действовавшие ранее и утвержденные со стороны государственных органов унифицированные формы первичных документов – она также должна отразить их в качестве приложения к документу (только используемые формы), а также утвердить приказом директора.

Если «бухгалтерская» часть учетной политики организации достаточно универсальна для всех, то налоговая учетная политика будет отличаться в зависимости от каждого режима налогообложения, но в любом случае должна содержать:

- информацию о применяемой налоговой системе, а если имеет место совмещение налоговых режимов – порядок ведения раздельного учета;
- каким образом уплачиваются налоги в обособленных подразделениях при их наличии;
- имеет ли предприятие налоговые льготы, и при каких условиях они действуют.

Нюансы налоговой учетной политики при упрощенной системе налогообложения (УСН) зависят от выбранного объекта налогообложения: «доходы» (6%) или «доходы минус расходы» (15%).

Применяя УСН «доходы», в налоговой политике следует отразить:

- порядок учета доходов;
- указать, как уменьшают налоговую базу уплаченные страховые взносы;
- в каком порядке, и по какой ставке рассчитывается налог и авансовые платежи;
- налоговый регистр – КУДИР.

При объекте «доходы минус расходы» особое внимание следует уделить не только доходам, но и расходам, указав:

- порядок учета основных средств, метод начисления амортизации;
- состав материальных расходов;
- порядок учета затрат на реализацию (при их наличии);
- признание прошлых убытков в текущем периоде;

– порядок исчисления и уплаты минимального налога.

В остальном пункты налоговой политики будут аналогичны тем, что указываются для УСН по «доходам».

Один из главных пунктов налоговой политики при общей системе налогообложения (ОСНО) – ведение учета по налогу на прибыль. В документе следует отразить:

- порядок признания прямых и косвенных расходов предприятия (кассовый, или метод начисления),
- порядок учета основных средств, применяются ли повышающие коэффициенты при амортизации, амортизационная премия, для каких объектов,
- методы оценки материалов, сырья и товаров,
- формируются ли резервы для равномерного распределения расходов в течение года (отпусков, по сомнительным долгам, на ремонт ОС и др.),
- учет операций с ценными бумагами,
- в каком порядке исчисляется и уплачивается налог на прибыль и авансовые платежи по нему,
- применяемые налоговые регистры и т.д.

Особенности исчисления НДС при формировании учетной политики стоит указать тем компаниям, которые от данного налога освобождены, или проводят операции, облагаемые по ставке 0% — это касается порядка распределения «входного» НДС, а также формирования отдельных налоговых деклараций.

В последнее время крупные компании все чаще формируют учетную политику для целей управленческого учета. Управленческая учетная политика представляет собой описание применяемых компанией механизмов и методов учета затрат, формирующих себестоимость проданной продукции компании (работ, услуг), при помощи которых компания составляет внутренние отчеты для представления их руководству компании для последующего принятия эффективных управленческих решений.

Ключевые факторы, влияющие на выбор различных методов и способов управленческого учета аналогичны тем, которые воздействуют на выбор методологии ведения бухгалтерского учета. К основным из них относятся: организационно-правовая форма компании; отрасли деятельности, в которых функционирует предприятие; конкретные осуществляемые виды деятельности; особенности ведения бизнеса; основные характеристики такого бизнеса (структура управления компанией, масштабы, квалификация сотрудников, стратегия развития предприятия и т. д.); задачи, которые предприятие ставит перед управленческим учетом, реальные возможности организации по ведению управленческого учета (действующие системы контроля и учета, текущий уровень развития управленческого учета и т.д.).

На ведение управленческого учета влияют и масштабы компании. Крупные компании предпочитают поручать ведение управленческого учета специализированным отделам и подразделениям своей компании, небольшие организации чаще всего возлагают ведение управленческого учета на штатного сотрудника бухгалтерии (например, главного бухгалтера).

Специфика деятельности организации и система управления бизнесом, принятая в данной организации, влияет на содержание учетной политики для целей управленческого учета. В общем виде структура управленческой учетной политики должна содержать организационный, технический и методический разделы.

В организационном разделе рекомендуется зафиксировать 3 основных момента:

- отразить сведения об учетных принципах, на которых выстроен управленческий учет компании, представить используемую терминологию, при необходимости добавить ссылки на внутренние регламентирующие документы организации, регулирующие управленческий учет;
- представить организационную структуру компании: расписать ответственность сотрудников, систему подчинения в организации, подразделение, ответственное за формирование учетной политики и ведение управленческого учета;
- расписать систему финансового обеспечения деятельности предприятия.

В техническом разделе необходимо отразить порядок ведения управленческого документооборота (включая взаимодействие подразделений компании), отразить рабочий план счетов, представить ключевые элементы управленческой отчетности (формат представления, состав отчетов, сроки формирования и т. п.).

Методический раздел должен быть наиболее содержательным. Компании отражают в нем следующие аспекты ведения управленческого учета:

- способы оценки обязательств, активов (в том числе амортизации, списания материалов и т. п.);
- систему группировки расходов в организации (косвенные и прямые, основные и накладные и т. п.);
- способы распределения косвенных затрат (выбор базы для такого распределения, методы распределения), а также списания расходов будущих периодов;
- порядок исчисления себестоимости продукции предприятия, определение видов себестоимости в зависимости от цели формирования конкретного отчета (к примеру, фактическая, плановая, прогнозная и т. п.);
- методы формирования, ситуации и правила, когда компании рекомендуется применять трансфертные цены;
- используемые способы формирования цен на товары, а также процент прибыли, закладываемый в цену;

– систему управленческого анализа, т. е. какие показатели являются контрольными, как выстраиваются прогнозные планы на основе таких показателей, и т. п.

Все выбранные выше составляющие методологии управленческого учета могут использоваться организацией с 1 января года, следующего за годом, когда учетная политика для целей управленческого учета была утверждена.

Руководство любой коммерческой организации заинтересовано в улучшении своих финансовых показателей и эффективности деятельности. Однако до сих пор во многих компаниях отсутствует системный подход к управлению. На наш взгляд, именно управленческая учетная политика способна систематизировать процесс управления бизнесом и обеспечить оперативность сбора и представления учетно-аналитической информации, что позволит повысить эффективность принимаемых на ее основе управленческих решений [5].

Очевидно, что важность учетной политики недооценивается, не анализируется характер изменений, которые могут быть получены от применения различных методов учета. Это напрямую сказывается на эффективности хозяйствования экономических агентов.

Одним из решений данной проблемы могло бы явиться повышение квалификации и уровня образования бухгалтеров и управленческого персонала организации [8], и, как следствие, более ответственный и серьезный подход к формированию учета на всех ее уровнях. Высокий уровень профессионализма бухгалтера позволит максимально эффективно использовать программы, предусмотренные государством для малого, среднего и крупного бизнеса в рамках действующей государственной экономической политики [6].

При этом учетная политика выступает основным фактором для оптимизации системы налогообложения предприятия, а ее эффективная разработка и функционирование будут играть важную роль в размере платежей по ключевым налогам (налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, налог на имущество), оказывает влияние на величину показателей себестоимости продукции и другие показатели финансового состояния организации. А это в свою очередь будет способствовать оптимизации доходной части бюджета страны в целом.

Таким образом, создать учетную политику, которая одинаково подходила бы для всех компаний невозможно. В каждом случае есть свои особенности, зависящие от вида деятельности, применяемого налогового режима и многих других факторов [10]. На наш взгляд, именно индивидуальный подход к раскрытию элементов учетной политики с учетом применения ключевых показателей эффек-

тивности деятельности той или иной компании позволит обеспечить эффективную систему управления бизнесом.

Список использованных источников

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ.
2. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 28.04.2017) "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)") (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 № 12522)
3. Приказ Минфина России от 24.10.2008 № 116н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008)» (Зарегистрировано в Минюсте России 24.11.2008 № 12717).
4. Баева Т.Е. Профессиональный стандарт бухгалтера/Баева Т.Е., Татаринова М.Н.//В сборнике: Россия и Европа: связь культуры и экономики Материалы XII международной научно-практической конференции. 2015.
5. Давлетова Г.Р., Плотникова Л.А. Организация системы внутреннего контроля как элемента учетной политики / Давлетова Г.Р., Плотникова Л.А. // Казанский экономический вестник. 2017, № 3(29) – с. 92-100.
6. Каспина Р.Г., Плотникова Л.А. Новые стандарты обучения: применение интерактивных форм / Учет и статистика. 2016, № 2 – с. 89-99.
7. Мэтьюс М.Р., Перера М.Х.Б. Теория бухгалтерского учета: Учебник. Пер. с англ. под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999. 663 с., стр. 457.
8. Плотникова Л.А. Современные подходы к процессу обучения и подготовки специалистов по учету // Профессиональное образование: исторические традиции и современность: Материалы Международной научно-практической конференции / Под общ. ред. профессора М.И. Абакарова. – Махачкала: НИЦ «Инноватика», 2016. –120 с. – с.50-54.
9. Плотникова Л.А., Трофимова Д.А., Тукшаитова Д.З. Взаимосвязь учетной политики и корпоративной отчетности в системе управления компании // Научные труды Вольного экономического общества России. – Москва, 2015, Том 191, № 2/2015, с. 291-301.
10. Ткачева С.Е., Плотникова Л.А. Система ключевых показателей эффективности и бизнес модель как элементы учетной политики медицинской организации / Ткачева С.Е., Плотникова Л.А. // Казанский экономический вестник. 2017, № 2(28) – с. 27-35.

ПРОБЛЕМЫ ПРОЕКТНОГО УПРАВЛЕНИЯ В АВИАЦИОННОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ**С.С. Зиновьев**Северо-Западный институт управления - филиал РАНХиГС
Россия, 191119 г. Санкт-Петербург, ул. Днепропетровская, 8[DOI: 10.31618/ESU.2413-9335.2019.10.60.66-70](https://doi.org/10.31618/ESU.2413-9335.2019.10.60.66-70)**PROBLEMS OF PROJECT MANAGEMENT IN THE AVIATION INDUSTRY****Zinovev S.S.**North-West Institute of Management, Branch of RANEPA
Russia, 191119 St. Petersburg, Dnepropetrovsk str., 8

Сегодня авиационная промышленность России является одной из наиболее динамичных и привлекательных отраслей национальной экономики. Воздушный транспорт сохраняет высокие темпы роста объемов авиаперевозок, опережающие темпы роста экономики и темпы роста объемов перевозок мировой гражданской авиации. При инновационном сценарии развития российской экономики прогнозируется увеличение объемов авиаперевозок в ближайшие 20 лет со среднегодовыми темпами 6,3-7,8%. Это в свою очередь ведет к необходимости дальнейшего развития авиатранспортной инфраструктуры [29]. В то же время растут требования к обеспечению безопасности полетов в гражданской авиации, следовательно, должны меняться и развиваться и подходы к управлению в отрасли.

Цель исследования - разработка рекомендаций по совершенствованию управления проектами в авиационной промышленности Российской Федерации.

Объектом исследования является авиационная промышленность. Предметом - применение методов проектного управления в авиационной промышленности.

Ключевые слова: проектное управление, авиапромышленность, воздушный транспорт, гражданская авиация.

Today, the Russian aviation industry is one of the most dynamic and attractive sectors of the national economy. Air transport maintains a high rate of growth in the volume of air traffic, faster growth rates of the economy and growth rates of traffic volumes of world civil aviation. Under the innovative scenario of the development of the Russian production of the economy, an increase in the volume of air transportation in the next 20 years is projected with an average annual rate of 6.3-7.8%. All this in turn leads to the need for further progress in the development of air transport additional infrastructure services [29]. At the same time, the requirements for ensuring safety in civil aviation are growing, therefore, approaches to the management of industry should change and develop.

The purpose of the study is to develop recommendations for the development of improved project management in the aviation industry of the Russian Federation.

The object of study is the flight aviation industry.

Keywords: project management, aircraft industry, air transport, civil aviation.

Задачи управления проектами в авиационной промышленности

Как было отмечено ранее, одной из основных проблем развития авиационной промышленности является сложность изменения бизнес-моделей, заключающаяся в трудности развития в компаниях необходимых компетенций, таких как маркетинг, продвижение, послепродажное обслуживание, формирование глобальных цепочек поставок, управление проектами. Большинство из перечисленных сфер являются блоками цепочки создания ценности Портера. Именно эти виды деятельности могут являться источником конкурентных преимуществ компании и обеспечивать успешную операционную деятельность компании. Однако для модернизации производства и решения вышеупомянутых проблем необходимо использовать методологию управления проектами.

Авиационная промышленность тесно связана с проектной деятельностью.

Создание самолета - достаточно сложный процесс, который может занимать от трех до нескольких десятков лет в зависимости от сложности конфигурации и объема НИОКР и производство. Центральное место в этом процессе занимает проектирование, которое требует огромного объема различного рода исследований, вычислений, графических работ. Для реализации процесса проектирования в опытно-конструкторских бюро работают специалисты многих технических областей, действуют лабораторные и производственные подразделения.

Процесс создания самолета включает в себя несколько этапов (см. рисунок 9):

- 1) Разработка авиaproекта;
- 2) Создание эскизного проекта, макета, технического проекта;
- 3) Рабочее проектирование;
- 4) Постройка, летные испытания и сертификация опытных образцов;