



7. Голубнича Г.П. Особенности организации обліку та облікової політики на малих підприємствах / А.Ю. Піть // Крымский экономический вестник. 2015. № 1 (14). С. 75-78.

8. Голубнича Г.П. Категории «знание бизнеса» и «бизнес-модель» предприятия: содержание и практическое значение / Научный взгляд в будущее. Том 6. Выпуск 4. – Одесса: КУПРИЕНКО СВ, 2016. С. 78-82. DOI: 10.21893/2415-7538-2016-04-6-152

Стаття відправлена: 03.04.2017 р.

© Чечуй А.В.

ЦИТ: ua117-106

DOI: 10.21893/2415-7538.2016-05-1-106

Клепиков Н.В.

УЧЕТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ АКТИВОВ – НОВИЗНА, ПРОБЛЕМЫ, ПЕРСПЕКТИВЫ

*Сыктывкарский государственный университет им. Питирима Сорокина
Сыктывкар, Октябрьский пр-т, 55*

Klepikov N.V.

THE ACCOUNTING OF INVESTMENT ASSETS – NOVELTY, PROBLEMS AND PROSPECTS

Pitirim Sorokin Syktyvkar State University

Аннотация. Предметом исследования данной статьи являются проблемы бухгалтерского учета инвестиционных активов и инвестиционной деятельности. Цель исследования – определение направлений бухгалтерского (финансового) учета инвестиционных активов. В работе дан критический анализ нормативного регулирования бухгалтерского учета данных активов на современном этапе.

Ключевые слова: инвестиции, инвестиционный актив, инвестиционная деятельность, инновации, инновационная деятельность.

Annotation. The subject of this article is the problems of accounting of investment assets and of investment activities. The purpose of the research is determination of accounting and financial directions of investment assets. There is a critical analysis of the normative accounting regulation of these assets at the present stage in this article.

Key words: investments, investment object, investment activities, innovation, innovation activities.

Инвестиции – относительно новый для нашей экономики термин. В рамках централизованной плановой системы использовалось понятие «валовые капитальные вложения», под которыми понимались все затраты на воспроизводство основных фондов. Инвестиции – более широкое понятие. По финансовому определению инвестиции – это все виды активов (средств), вкладываемых в хозяйственную деятельность в целях получения дохода. Экономическое определение инвестиций – это расходы на создание, расширение, реконструкцию и техническое перевооружение основного



капитала, а также связанное с этим изменение оборотного капитала. Это определено в Положении по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденное Министерством финансов РФ 30 декабря 1993 года № 160. Положение устанавливает правила бухгалтерского учета долгосрочных инвестиций и определения инвентарной стоимости объектов этих инвестиций. Под долгосрочными инвестициями понимаются затраты на создание, увеличение размеров, а также приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше одного года), не предназначенных для продажи, за исключением долгосрочных финансовых вложений в государственные ценные бумаги, ценные бумаги и уставные капиталы других предприятий. Несмотря на «возраст» Положения оно остается востребованным и актуальным.

Определение «инвестиции» дано в Федеральном законе № 39-ФЗ от 25 февраля 1999 года «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений». Инвестиции - денежные средства, ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права, иные права, имеющие денежную оценку, вкладываемые в объекты предпринимательской и (или) иной деятельности в целях получения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта.

Правительством Российской Федерации принято Постановление от 15 апреля 2014 г. N 316 «Об утверждении государственной программы Российской Федерации "Экономическое развитие и инновационная экономика", одним из направлений которого является «реализация комплексных инвестиционных проектов по развитию инновационных территориальных кластеров». Это, несомненно, должно сказаться на современном определении значимости инвестиций и инноваций, их учете и отражении в отчетности хозяйствующих субъектов.

Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" к объектам бухгалтерского учета относит (кроме иных) активы (без какой-либо классификации), которые подлежат инвентаризации. Аналогичный подход к определению объектов бухгалтерского учета был установлен и в «Модельном законе о бухгалтерском учете и отчетности», принятом на девятом пленарном заседании Межпарламентской Ассамблеи государств-участников СНГ (Постановление N 9-5 от 8 июня 1997 года). К активам относятся долгосрочные активы, нематериальные активы, текущие активы.

Инновационную деятельность как объект бухгалтерского учета, можно определить как процесс внутрихозяйственной деятельности (создание, использование, реализация инноваций). Инновационная деятельность, как и любая другая, имеет свою цель, содержание, субъектов, ее осуществляющих, объекты, на которые эта деятельность направлена, затраты на ее осуществление и конечный результат [2]. В основе формирования учета инновационной деятельности должно быть определено рассмотрение инноваций как объекта учета и формирование в системе управленческого учета инновационных затрат по местам их возникновения и центрам ответственности;

В качестве основного содержания учета инновационной деятельности



необходимо выделить возможность и необходимость прогнозирования инновационных процессов и определение долгосрочной и краткосрочной инновационной политики предприятия;

Таким образом, использование системы учета инновационной деятельности позволит получить достоверную, оперативную информацию для принятия стратегических решений, направленных на достижение конкурентных преимуществ и повышение эффективности деятельности инновационных предприятий.

Инвестиционные активы это новое понятие и новый учетный объект для российского бухгалтерского учета. Правила их учета не определены. Определение инвестиционного актива дано в Положении по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденном Министерством финансов Российской Федерации приказом от 6 октября 2008 г. № 107. Для целей указанного Положения «под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов». Кроме того, в ПБУ 15/2008 отражен порядок учета расходов по займам и порядок раскрытия информации в бухгалтерской отчетности.

Таким образом, можно считать, что понятие инвестиционного актива в целях бухгалтерского учета конкретизировано. Но это не так. Определение указано лишь для применения в целях ПБУ 15/2008.

В настоящее время все большее развитие получает рынок активов, предназначенных для получения доходов. В российских правилах бухгалтерского учета такие активы учитываются на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности" (объекты основных средств по сдаче в аренду, прокат, лизинг). В системе МСФО наиболее близким к указанным активам является такой объект учета, как инвестиционная недвижимость [1]. Крупные организации, как правило, выполняют соответствующие требования МСФО, но финансирование требуется всем.

Определение доходных вложений в материальные ценности в российских ПБУ не приведено. Однако, в Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н, к указанным вложениям относятся «вложения организации в часть имущества, здания, помещения, оборудование и другие ценности, имеющие материально-вещественную форму, предоставляемые организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) в целях получения дохода».

Таким образом, российский объект учета "доходные вложения в материальные ценности" в отличие от инвестиционной недвижимости не



предназначен для прироста стоимости капитала, т.е. не предполагает использования объекта для получения доходов от увеличения его стоимости в будущем. «Предполагать» использование объекта для получения доходов от увеличения его стоимости в будущем будут создание, расширение, реконструкция и техническое перевооружение этих объектов, то есть инвестиционная недвижимость.

Кроме того, к доходным вложениям в материальные ценности могут быть отнесены любые группы активов (здания, помещения, оборудование и т.д.), а в качестве инвестиционной недвижимости может учитываться только недвижимость (земельные участки, здания, части зданий).

Таким образом, понятие инвестиционных активов, а также отражение и раскрытие информации о них в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, в российском бухгалтерском учете не определено.

В базе «Консультант Плюс» приведена разработанная Министерством финансов РФ Информация № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства», однако, данный документ опубликован не был и, значит, носит лишь разъяснительный характер.

Целесообразность использования нового названия «инвестиционные активы», весьма реальна, и его содержание не должно совпадать с содержанием понятия "инвестиционный актив", которое дано в ПБУ 15/2008. Несогласованности терминологии легко устранимы.

Использование объекта учета "инвестиционные активы" предполагает полное разграничение данных активов и основных средств. Различия в использовании данных объектов дает полное право на их отдельный учет и отдельное отражение в бухгалтерской отчетности, что будет в большей степени информировать пользователей такой отчетности.

Инвесторам недостаточно информации, представляемой компаниями. Дефицит информации приводит к недофинансированию инновационных проектов.

Для стимулирования инновационных процессов учетно-аналитические системы организаций должны стимулировать инвестиционные процессы, то есть предусматривать:

- определение воздействия инноваций на прирост стоимости бизнес-единицы;
- отражение достоверной информации об инновациях в финансовой отчетности (информации о затратах на разработку инноваций);
- возможность предоставления прогнозной информации для принятия стратегических решений;

Литература:

1. Дружиловская Э.С. Инвестиционные активы как новый учетный объект и правила его оценки в российском и международном учете, "Международный бухгалтерский учет", 2014, N 39
2. Саранцева Е.Г., Давыдова В.В. Инновационная деятельность как объект



управленческого учета, "Международный бухгалтерский учет", 2012, N 24

3. Клепиков Н.В. Инвестиционные активы – новый учетный объект, Инновации и инновационные технологии в науке: сборник статей Международной НПК. – Москва: РИО ЕФИР, 2016. – 80с.

© Клепиков Н.В., 2017

ЦИТ: ua117-118

DOI: 10.21893/2415-7538.2016-05-1-118

УДК 657.433

Прудий М.Н.

ФОРМИРОВАНИЕ ИНФОРМАЦИИ О КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В СИСТЕМЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

*Ставропольский государственный аграрный университет,
Ставрополь, Зоотехнический переулок, 12, 355017*

Prudy M. N.

FORMATION OF INFORMATION ON ACCOUNTS PAYABLE IN SYSTEM OF ACCOUNTING

*Stavropol state agricultural university,
Stavropol, Zootekhnichesky Lane, 12, 355017*

Аннотация. В работе рассматривается сущность кредиторской задолженности и определение ее роли в составе долговых обязательств организации в современных условиях. Отражаются проблемы совершенствования учета и анализа кредиторской задолженности. А также сведения о состоянии расчетов организации с юридическими и физическими лицами.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, кредиторская задолженность, обязательства, прибыль.

Abstract. In operation the entity of accounts payable and determination of its role as a part of debt obligations of the organization in the modern conditions is considered. Problems of enhancement of the account and the analysis of accounts payable are reflected. And also data on a status of settlements of the organization with legal entities and individuals.

Key words: accounting, accounts payable, obligations, profit.

В современных условиях одной из важнейших проблем для российских предприятий является управление своим имуществом и обязательствами. В результате перехода на рыночные условия хозяйствования произошел спад объемов производства, увеличение запасов сырья, готовой продукции, рост кредиторской задолженности, введение бартерных операций и взаимозачетов. В этот момент появилась потребность в создании новых, более целесообразных способов управления определенными элементами оборотного капитала и обязательств, в особенности кредиторской задолженностью.

Руководство предприятия разрабатывает правила поведения со своими поставщиками, главной целью которых является своевременная ликвидация кредиторской задолженности и предотвращение возникновения штрафных