

Организация учета собственности на предприятиях реального сектора экономики. Нормативное и налоговое регулирование

В.В. Вастрикова,

магистрант, Владивостокский государственный университет экономики и сервиса (690014, Приморский край, г. Владивосток, ул. Гоголя 41; e-mail: leroochka93@mail.ru)

И.С. Астафурова,

канд. экон. наук, доцент, доцент кафедры «экономики», Владивостокский государственный университет экономики и сервиса (690014, г. Владивосток, ул. Гоголя, 41, 1511 ауд.; e-mail: Irina.Astafurova@vvsu.ru)

Аннотация. В данной статье рассматривается собственность в различных ее формах, которая является основой любой социально-экономической системы. Ведь в экономической деятельности, собственность играет одну из самых важных ролей для судьбы предприятия. Также рассматривается учет собственности на предприятиях в контексте учета хозяйственных операций, связанных с их собственностью и нормативно – правовое регулирование.

Abstract. This article examines property in its various forms, which is the basis of any socio-economic system. After all, in economic activity, property plays one of the most important roles for the fate of the enterprise. Also considered the accounting of property at enterprises in the context of accounting for business transactions related to their property and regulatory legal regulation.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, сектор экономики, собственность, учет собственности.

Keywords: accounting, sector of the housekeeper, property, property accounting.

Для отражения вопросов учета собственности в реальном секторе экономики следует в обязательном порядке рассматривать понятие собственности организации на базе особенностей хозяйствующего субъекта от формы собственности до размеров предприятия, основополагающим фактором является законодательное регулирование учета. Развитие форм организации российских компаний за последние годы рыночного реформирования позволяет провести определенную оценку. Правильная оценка учета собственности предприятия в реальном секторе экономики дает объективную информацию о положении дел не только на данном предприятии, но и в отрасли в целом.

При организации бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства, которые являются юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (далее – малые предприятия) следует руководствоваться едиными методологическими основами и правилами, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету (ПБУ), Федеральным законом «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации».

Оценка собственности представляет собой целенаправленный процесс расчета величины стоимости объекта в денежном выражении с учетом множества факторов, оказывающих на

нее влияние. Реорганизация реального сектора современной российской экономики происходит в качественно новых условиях по сравнению с тем, как складывалась технологически детерминированная организационная структура социалистической плановой экономики. Сейчас уже ни в одной стране невозможно развитие вне глобального контекста, а устойчивость и позитивное развитие подавляющего большинства предприятий определяется не только местом на региональном или национальном рынке, а, прежде всего тем, какое место тот или иной производитель занимает в глобальных цепочках создания стоимости.

Учет собственности осуществляется в соответствии с нормативными документами, имеющими разный статус. Одни из них обязательны к применению (Закон «О бухгалтерском учете», положения по бухгалтерскому учету), другие носят рекомендательный характер (план счетов, методические указания, комментарии). Основным актом является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [1], он устанавливает единые правовые методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации с тем, что бы обеспечить единообразное ведение учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, осуществляемых организацией. Составление и предоставление сопоставимой и достоверной информации об имущественном положении организации, ее доходах и расходах, необходимой пользователям бухгалтерской отчетности.

Таблица 1

Бухгалтерские балансы, используемые для оценки стоимости предприятия на различных фазах жизненного цикла

Фаза жизненного цикла предприятия	Основные направления оценки стоимости предприятия	Используемые бухгалтерские балансы
1	2	3
Зарождение	Оценка стоимости создаваемого предприятия	Прогнозные бухгалтерские балансы, составленные на основании бизнес- плана
Рост и зрелость (стабилизация)	Оценка стоимости действующего предприятия	Системы бухгалтерских балансов, составленных на базе различных балансовых теорий. Система сводных и разделительных балансов, составленных на базе различных балансовых теорий, включая производные бухгалтерские балансы
Спад (кризис) Ликвидация при реорганизациях	Оценка стоимости реорганизуемого предприятия	Система сводных и разделительных балансов, составленных на базе различных балансовых теорий, включая производные бухгалтерские балансы
Спад (кризис)	Оценка стоимости Ликвидируемого предприятия	Система ликвидационных балансов, составленных на базе различных балансовых теорий

Разные фазы жизненного цикла предприятия служат основой для формирования стоимости предприятия и основной формы бухгалтерской отчетности – бухгалтерского баланса. Методические подходы к процессу организации учета, основная цель которых совокупность средств и способов влияния на систему с целью ее улучшения, состоят в выполнении таких действий:

- Формирование учетной политики организации для целей отражения хозяйственных операций с собственностью в соответствии с законодательствами;
- Создание перечня объектов учета и хозяйственных операций с ними;
- Перечень и корреспонденция счетов для отражения этих операций;
- Формирование публичной информации об операциях с собственностью.



Рис. 1. Основные элементы учетной политики по отражению хозяйственных операций с собственностью

Основные элементы учетной политики организации могут быть представлены схемой (рисунок 1), которая содержит описание организации процесса учета, включая План счетов, внут-

реннюю отчетность, правила оценки собственности, регистрации и обработки информации о ней.

Учетная политика предприятия - это совокупность способов ведения бухгалтерского учета

- первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности; внутрифирменный документ. Основные требования к учетной политике изложены в Приказе Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 28.04.2017) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)" [1]. Основным нормативным актом в области бухгалтерского учета, в котором упоминается деловая репутация, является положение по бухгалтерскому учету (ПБУ) 14/2007 «Учет

нематериальных активов» в редакции от 18.07.2017 [2, 3].

Такой подход позволяет рассмотреть, изложить и оценить организацию учета хозяйственных операций с собственностью предприятия, первое, что следует рассмотреть это формирование перечня этих операций и источников информации для их регистрации с соблюдением требований: достоверность и полнота, нейтральность, целостность, последовательность, сопоставимость, соблюдение отчетного периода и правильности оформления (Таблица 2).

Таблица 2

Нормативно-законодательные стандарты регулирования учета хозяйственных операций по учету собственности (общий подход)

Стандарты регулирования	Документы, регулирующие учет денежных средств
I Федеральный	Устанавливает: – единство системы требований к бухгалтерскому учету; – состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой в отчетности; – специальные требования к бухгалтерскому учету, включая учетную политику; – требования к бухгалтерскому учету отдельных видов экономической деятельности.
II Отраслевой	– описывает особенности применения федеральных стандартов в отдельных видах экономической деятельности; – дает рекомендации в области бухгалтерского учета в отношении порядка применения федеральных и отраслевых стандартов, форм документов бухгалтерского учета.
III Методический	Методические рекомендации в области бухгалтерского учета: – Порядку отражения остатков при реорганизации; – Путеводитель по налогам (Практическое пособие по годовой бухгалтерской отчетности) и пр.
IV Локальный	Стандарты экономического субъекта предназначены для упорядочения организации и ведения им бухгалтерского учета: Учетная политика, Приказ по учетной политике

Оценить собственность и ее использование можно на основе системы показателей. Важнейшими в данной системе являются показатели, характеризующие стоимость предприятия, которые необходимы для эффективного управления собственностью. Данные показатели могут быть рассчитаны на основе учетных данных. В мировой практике для оценки собственности используется подход, согласно которому предприятие оценивается как имущественный комплекс.

В зависимости от целей проведения оценки рассчитывают следующие виды стоимости: рыночная, инвестиционная, ликвидационная, кадастровая, утилизационная, фундаментальная стоимости, а также стоимость воспроизводства, замещения и стоимость действующего объекта оценки. Каждый из перечисленных видов стоимости выражает выгоду, получаемую собственником данного объекта оценки или же покупателем при приобретении этого объекта на момент оценки (Таблица 3).

Таблица 3

Виды стоимости объектов оценки компании

Виды стоимости	Содержание
Рыночная	– вероятная цена, по которой его могут продать в день оценки при следующих условиях: отчуждение происходит на открытом рынке с имеющейся конкуренцией, участники сделки поступают разумно и обладают полной информацией о предмете купли-продажи, а на его стоимость не влияют никакие форс-мажорные обстоятельства; – решаются вопросы налогов, как федеральных, так и местных
Инвестиционная	стоимость компании, которая связана с доходностью предприятия для конкретного инвестора в имеющихся условиях
Ликвидационная	рассчитывается в ситуации, когда ожидается окончание работы компании по каким-либо причинам (например, реорганизация, банкротство или раздел имущества фирмы)
Кадастровая	рыночная стоимость, утвержденная и установленная законодательством в области кадастровой оценки недвижимости. Именно к этому показателю должны прийти методы массовой оценки в случае с кадастровой стоимостью объекта. Этот вид стоимости рассчитывается чаще всего для налогообложения имущества

После получения этих данных оцениваемую компанию сравнивают с другими аналогичными фирмами. Только комплексный анализ помогает рассчитать реальную стоимость компании.

Рыночная стоимость компании [4] нужна в нижеперечисленных случаях:

- когда имущество компании или само предприятие изымаются для государственных нужд;
- когда определяется цена размещенных акций, которые общество покупает по решению собрания акционеров или наблюдательного совета;
- когда нужно определить стоимость компании, выступающей в качестве залога, например, при ипотеке;
- когда определяется размер неденежной части уставного капитала фирмы;
- когда владелец проходит процедуру банкротства;
- когда требуется определить размер имущества, полученного безвозмездно.

Как раз этот вид стоимости всегда определяется при сделках купли-продажи бизнеса или любой его части, так как рыночная стоимость является самым объективным показателем и не зависит от желаний участников процесса, она соответствует реальной экономической ситуации.

Инвестиционный вид стоимости [5] зависит от персональных инвестиционных требований. Всякий инвестор вкладывает свои средства в бизнес с целью получить прибыль сверх размера вложенного капитала, а не только возврат этого «долга». Так что инвестиционную стоимость компании высчитывают, опираясь на ожидаемые доходы вкладчика и ставку капитализации этих инвестиций. Данный вид стоимости компании необходимо рассчитывать при купле-продаже бизнеса, слиянии, поглощении фирм.

Определяя ликвидационную стоимость компании, находят наиболее вероятный размер цены, по которой предприятие может быть продано за кратчайший срок экспозиции при условии, что владелец объекта купли-продажи вынужден пойти на сделку по отчуждению его имущества. Можно выделить основные этапы отражения собственности в учете. Один этап включает бухгалтерское отражение собственности при создании предприятия. В активе отражаются внесенные вклады в уставный капитал (имущество, денежные средства) и обязательства собственников по вкладам в уставный капитал (в случае неполного внесения вкладов). В пассиве отражается величина уставного объявленного капитала. На стадии осуществления хозяйственной деятельности в бухгалтерском балансе отражается собственность, внесенная в качестве вклада в уставный капитал, и процессы, связанные с ее использованием и управлением ею. Процесс управления собственностью включает в себя функции планирования, анализа исполь-

зования собственности, учета, регулирования и контроля. В результате использования собственности на предприятии возникают факты хозяйственной жизни, которые фиксируются бухгалтерским учетом.

Кадастровая стоимость используется как рыночная стоимость, утвержденная и установленная законодательством в области кадастровой оценки недвижимости.

Реальность оценки подразумевает обозначение реальной величины расходов в графе стоимости объекта. Для обеспечения данного принципа надо придерживаться правила, согласно которого в основе оценки имущества будет лежать фактическая себестоимость покупки (изготовления) [6].

Единство оценки заключается в том, что организационно-правовые формы идентичных объектов должны быть одинаково оценены. В результате чего появляется возможность сравнивать однотипные показатели разных предприятий. Ст. 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» регламентирует правила оценки имущества предприятия и обязательств, а более детально рекомендации по оценке изложены в Положениях по бухгалтерскому учету отдельных объектов [1-3].

В настоящее время собственность превратилась в настолько сложную и многогранную систему социально-экономических отношений, что наблюдается влияние сложившихся отношений собственности на их правовую регламентацию, а после этой регламентации начинают формироваться новые неформальные отношения, которые в свою очередь могут стать основанием для новой правовой регламентации.

Библиографический список:

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (в ред. Федеральных законов от 18.07.2017 N 160-ФЗ) // Консультант Плюс.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 18.07.2017) // Консультант Плюс.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 29.07.2017) // Консультант Плюс.
4. Горохова Д. Г., Попова А.Ю. Классификация оценки активов: проблемы и решения. Управленец. 2016. № 5 (63). С. 56-61. Режим доступа: https://elibrary.ru/download/elibrary_28129860_84331796.pdf
5. Крикунова В.А., Бекирова С.З. Особенности определения инвестиционной стоимости предприятия. В сборнике: Наука и современность - 2017 сборник материалов LII Международной научно-практической конференции. 2017. С. 201-205. Режим доступа: https://elibrary.ru/download/elibrary_29174550_47982156.pdf
6. Василенко М.Е., Шумик Е.Г. Основные различия отражения основных средств в РСБУ и МСФО. Проблемы современной экономики. 2015. №1 (53). с.353-356