

ект интеллектуальной собственности является основанием для его принятия к бухгалтерскому учету в составе нематериальных активов.

Таким образом, изданная организационно-распорядительная документация является основанием для ведения аналитического учета расходов на НИОКР. Рассмотрев затраты понесенные на каждом этапе, а также документы, которыми оформляется все работы мы сможем сформировать полную первоначальную стоимость самостоятельно созданного нематериального актива.

Литература

1. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: фед. закон от 22.11.2011г. №402-ФЗ. Режим доступа:<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=122855;dst=100312>
2. Нематериальные активы [Электронный ресурс]: международный стандарт финансовой отчетности МСФО (IAS) 38 от 18.07.2012 №106н. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_134203/
3. Все положения по бухгалтерскому учету: сборник документов. – М.: Эксмо, 2011. – 272 с.
4. Соколов, В.Я. Капитализация внеоборотных активов в бухгалтерском учете. – Бухгалтерский учет, 2011. – № 3. – С. 99-101.
5. Порядок отражения в бухучете расходов на НИОКР [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.zakonprost.ru/content/info/1225>

ВЛИЯНИЕ ОТРАСЛЕВЫХ ФАКТОРОВ МАКРОСРЕДЫ НА ОРГАНИЗАЦИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА СТРОИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

*И.В. Серебrenникова, Л.А. Зимакова
г. Белгород, Россия*

Сложная инфраструктура строительного рынка предопределяет большую зависимость строительной организации от ее места в данной инфраструктуре и выстроенных взаимоотношений со всеми участниками. Поэтому необходимо рассмотреть влияние внешних и отраслевых особенностей на формирование учетной составляющей, являющейся сегодня неотъемлемой частью интегрированной учетно-экономической системы строительной организации.

Отраслевые особенности строительной отрасли, влияющие на организацию учетного процесса, рассматривались многими авторами: А.Акимовым, А.Д.Асаул, Д.Ардизионовым, В.Б.Бельских, В.В.Бузыревым, Т.А.Губиной, И.Б.Остафиным, Э.К. Салаховой, С.А.Салиховым, И.С.Степановым, С.А. Верещагиным, Шубиной Т.В. и другими. Но так как это очень важные вопросы, то необходимо рассмотреть их с точки зрения влияния на формирование учетно-экономической системы строительной организации.

На рисунке представлена схема влияния отраслевых факторов макросреды на организацию бухгалтерского учета.

Строительная деятельность может быть разделена на две составляющих: инвестиционную и строительную.

Инвестиционная деятельность регулируется Федеральным законом от 25 февраля 1999 г. № 39-ФЗ. В нем предусмотрено, что инвесторы могут осуществлять финансирование капитальных вложений в строительство за счет собственных или привлеченных средств. Закон определяет правовые и экономические основы инвестиционной деятельности и устанавливает гарантии для ее участников.



Рис. Влияние отраслевых факторов макросреды на организацию бухгалтерского учета строительных организаций

Важное место среди которых занимают государственные органы, осуществляющие серьезный контроль за соблюдением законодательства. На данном уровне изучаются приоритетные направления развития страны и региона, что создает организации дополнительные гарантии.

Нормативные и законодательные акты регулируют взаимоотношения всех участников строительной отрасли и определяют схемы отношений между ними.

Для функционирования организаций всех отраслей и направленностей в условиях конкурентной борьбы необходимо развитие НИОКР. Исторически сложилось, что инвестиции в НИОКР строительной отрасли всегда были небольшими, что затрудняло развитие новых технологий и наноматериалов. Данная отрасль старалась использовать разработки, созданные в других отраслях. Но стремление получить дополнительную прибыль должно являться основой для использования современных материалов и технологий. Сегодня в нанотехнологическом кластере «Материалы», к которому относится и сегмент «Строительные материалы», в России занято 45 производящих компаний, созданных при участии или при патронаже ОАО «РОСНАНО», задействовано 36 научно-исследовательских институтов и центров, образовательные стандарты поддерживают 12 вузов. В результате научной деятельности могут быть получены и использованы как наноматериалы, так нанотехнологии[3].

Создание кластеров в строительстве в Белгородской области с участием образовательного учреждения Белгородского государственного технологического университета им. В.Г. Шухова способствует развитию НИОКР и быстрому внедрению результатов в практику.

Крупные строительные организации и корпоративные объединения также вкладывают средства в развитие НИОКР и при этом сталкиваются с необходимостью отражения соответствующих расходов в учетной системе.

Основной нормативный документ, регламентирующий учет расходов на НИОКР - это ПБУ 17/02 «Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы», которым должны руководствоваться только организации, выполняющие НИОКР собственными силами или являющиеся по договору заказчиком указанных работ.

В Налоговом кодексе РФ, расходами на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки признаются расходы, относящиеся к созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг), к созданию новых или усовершенствованию применяемых технологий, методов организации производства или управления (п.1 ст. 262 НК РФ). Они признаются для целей налогообложения прибыли в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией [2].

Особенностью отечественного законодательства является необходимость вступления строительных организаций в некоммерческие партнерства –саморегулируемые строительные организации(далее СПО). Следствием данных действий является единовременные и регулярные взносы в некоммерческую организацию. Единовременные взносы, имеющие небольшой размер, в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» могут быть квалифицированы как расходы текущего периода, но если они достаточно большие, то их признание в качестве текущих расходов может создать проблемы для строительной организации, в части объективного расчета финансового результата. Признать данные расходы в качестве активов также проблематично.

Специфика действующего законодательства и активное развитие конкурсного размещения заказов предопределяют необходимость выстраивания сложных взаимоотношений между заказчиками и подрядчиками. В частности для заключения договора на проведение строительных работ для организаций, финансируемых из бюджетов различных уровней, строительная организация должна принять участие в тендере, многие коммерческие организации также стараются заключать договора путем проведения тендера, субъектами договоров являются: инвесторы, подрядные организации, кредитные учреждения, физические лица и другие. Порядок регулирования таких отношений определен соответствующим Федеральным законом от 21.07.2005 № 94-ФЗ (далее — Федеральный закон № 94-ФЗ). В частности, законом предусмотрена форма размещения заказа путем проведения торгов – аукцион в электронной форме. Участие в тендерах влечет возникновение дополнительных затрат, которые могут оказаться в последствии неэффективными. Вступление в силу с 2014г Федерального закона 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (05.04.2013г с изм. от 2 июля, 28 декабря 2013 г.), усложнить преддоговорную работу строительных организаций и приведет к возникновению дополнительных затрат.

Участие в строительстве заказчика, генерального подрядчика, субподрядчиков приводит к формированию сложной системы их взаимоотношений, которая должна правильно отражаться в бухгалтерском учете. Генеральный подрядчик оказывает субподрядчикам различные услуги, связанные с выполнением работ и обслуживанием рабочих. В связи с этим затраты на подобные услуги возмещаются путем отчислений от стоимости выполненных работ. Размер отчислений устанавливается в договоре субподряда. Они должны отражаться в учете субподрядчиком и генподрядчиком, что ведет к дополнительным хозяйственным операциям в учете. При этом важное значение приобретает организация детализированного учета с выделением всех необходимых аналитических признаков к счетам учета затрат, по которым можно получать оперативную информацию по мере выполнения строительно-монтажных работ.

Литература

1.Российская Федерация. Государственная Дума. Гражданский Кодекс Российской Федерации [Текст]. Часть 2. Федеральный закон от 26.01.96 г. № 14-ФЗ. (в ред. ФЗ РФ от 14.12.2013 года). – (Кодексы Российской Федерации)

2.Российская Федерация. Государственная Дума. Налоговый Кодекс Российской Федерации [Текст]. Часть 2. Федеральный закон от 05.08.00 г. № 117-ФЗ. (в ред. ФЗ РФ от 02.01.2014 года). – (Кодексы Российской Федерации)

3.Гусев, Б.В. Отраслевое технологическое исследование «Развитие российского рынка нанотехнологических продуктов в строительной отрасли до 2020года»./ Б.В. Гусев, В.Р. Фаликман, Ш. Лайстнер.//Нанотехнологии в строительстве.-2013.-№1.-с.6-16.

ПІДРУНТЯ ЯКОСТІ ОБЛІКУ – ПРОФЕСІЙНА КОМПЕТЕНТНІСТЬ БУХГАЛТЕРА

*І.М. Ткачук
м. Луцьк, Україна*

Для прийняття важливих управлінських рішень дані бухгалтерського обліку є основним джерелом своєчасної та достовірної інформації. У XXI столітті облік виступає вагомою складовою економічної науки та забезпечує необхідною і достатньою інформацією суспільство про господарюючий суб'єкт. Облік розглядається як підсистема системи управління, адже обліковий процес проходить ряд етапів, що притаманні для управлінського циклу (від формування мети та завдання до досягнення певного результату). У центрі всіх інформаційних ресурсів підприємства знаходиться саме бухгалтер.

Бухгалтер – це професія, де необхідно системно мислити, тобто бачити не окрему операцію, а систему даних операцій. Це професія, яка вимагає уваги до деталей, а також пристрась до чисел та їх практичного застосування. Як засвідчують кадрові та рекрутингові агентства, напрямок «бухгалтерія» постійно користується попитом та є одним із найбільш затребуваних на ринку праці не лише в Україні, а й за її межами. Одним роботодавцям потрібні фахівці в одній вузькоспеціалізованій області, а іншим – професіонали широкого профілю.

Фахівець – спеціаліст, професіонал, майстер (рос. мастер, англ. master, foreman, expert, нім. fachmann) – людина, яка досконало володіє якимось фахом, має високу кваліфікацію, глибокі знання з певної галузі науки [2, с. 481]. У сьогоденні фахівець з бухгалтерського обліку – це не просто рахівник, а експерт з неперевершеними навиками спілкування та здібностями задовольнити нові інформаційні потреби. Тобто, крім спеціальних бухгалтерських знань і навиків бухгалтер-фахівець повинен мати навички, які дозволять йому, у випадку необхідності, брати участь у переговорах, бути фінансовим аналітиком, бізнес-консультантом, менеджером, тощо.

Головним девізом професійної діяльності бухгалтера XXI століття є:

- 1) готовність вирішувати поставлені завдання зі знанням справи;
- 2) необхідність постійно володіти новою інформацією для успішного її застосування у конкретних умовах;
- 3) бажання оновлювати знання.

В умовах соціально-економічного розвитку підприємства бухгалтеру висувається головна вимога – справжній фахівець зобов'язаний орієнтуватися у всьому, що має відношення до діяльності організації, в якій він працює, цікавитися економікою, політикою, відстежувати зміни в законодавстві та постійно підвищувати свою кваліфікацію. А отже, залежно від форми і змісту формування майстерності бухгалтерських кадрів залежить ефективність побудови та ведення обліку на підприємстві, тобто якість обліку.

Як стверджують Є. Ковальчук та Н. Гладчак, якість обліку – це здатність його елементів формувати інформацію про стан фінансово-господарської діяльності, необхідної для здійснення основних функцій управління [7, с. 116]. Згідно з точкою зору О. Фальченко, О. Мелень, Л. Стригуль «якість бухгалтерського обліку – це його здатність створити адекватне відображення, в свідомості користувача бухгалтерської інформації, сутності і