

УДК 657 (082)
ББК 65.052 я43
С 56

Рецензенты:

д-р экон. наук, профессор **Н. Н. Куницына**,
д-р экон. наук, профессор **Н. В. Банникова**
(ФГБОУ ВПО «Ставропольский государственный
аграрный университет»)

С 56 Современные проблемы развития учета, анализа и аудита: коллективная монография / колл. авт.: Л.И. Ушвицкий, О.В. Мандрица, Е.С. Немцова, Т.А. Кулаговская, А.В. Чернявская, Л.А. Серебрякова, Т.А. Филиппова, А.А. Бабич; Северо-Кавказский федеральный университет. – Ставрополь: Изд-во СКФУ, 2015. – 123 с.

ISBN 978-5-9296- 0782-0

Монография содержит результаты научных исследований по проблемам бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита на современном этапе рыночных реформ.

Адресована преподавателям, аспирантам, магистрантам, студентам и бакалаврам высших учебных заведений, а также руководителям, бухгалтерам, экономистам, менеджерам и другим работникам предприятий и организаций.

Коллектив авторов:

доктора экон. наук: проф. **Л. И. Ушвицкий** (2.3),
доц. **Т. А. Кулаговская** (2.1);
кандидаты экон. наук, доц.: **О. В. Мандрица** (1.1), **Е. С. Немцова**
(1.2), **А. В. Чернявская** (2.2), **Л. А. Серебрякова** (2.3),
Т. А. Филиппова (3.1), **А. А. Бабич** (3.2)

© Коллектив авторов, 2015
ISBN 978-5-9296-0782 -0 © ФГАОУ ВПО «Северо-Кавказский
федеральный университет», 2015

Глава 1

**ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
В СОВРЕМЕННОЙ ЭКОНОМИКЕ РОССИИ**

**1.1. Теории учета собственного капитала и их применение
в практике инновационно-активных организаций**

Формирование информации о собственном капитале является необходимым условием для реализации общей концепции управления и защиты прав инвесторов и других лиц, заинтересованных в деятельности инновационно-активных организаций при принятии экономических решений. Основой получения информации о капитале являются данные учета и отчетности.

Нужно отметить, что в современной экономической литературе имеется достаточно большое количество публикаций, посвященных изучению проблем и принципов движения капитала, развития рынков, практике корпоративного и венчурного инвестирования, моделям оценки капитала по данным современной бухгалтерской отчетности. Однако, несмотря на активное изучение вопросов формирования и движения капитала, в отечественной учетной теории и практике не уделяется пока достаточного внимания собственному капиталу – как субстанции, формирующей и обеспечивающей инновационный бизнес.

Понятие «собственный капитал» организации является широким и многогранным. Следует ясно себе представлять, что капитал в бухгалтерском учете и в представлениях пользователей отчетности это несовпадающие, а порой противоречащие друг другу дефиниции (определения). Несоответствие между ними существует всегда, но сейчас оно грозит углублением и обострением противоречия, что сдерживает процесс рыночного инвестирования в крае, способствует усилению системных кризисов и может привести к краху. Выявить некоторые проблемы возникающего несоответствия и противоречий между этими реалиями (эти противоречия, естественно, лишь часть общей нестабильности), разработать концептуальные подходы по отражению фактов хозяйственной жизни, позволяющих представить основным группам пользователей финансовой отчетности наиболее полные данные о них, т. е. отража-

ющую весь объем содержательных характеристик – одна из поставленных нами задач.

Проводя исследование, необходимо дать четкую характеристику экономической сущности капитала в целом и бухгалтерского понимания собственного капитала в частности (с точки зрения экономического и бухгалтерского подхода). Прежде всего, понятие собственный капитал включает в себе указание на принадлежность – «собственный», и сущность – «капитал» находятся в неразрывной взаимосвязи и взаимозависимости. Поэтому рассмотрим данное понятие через совокупность характеристик на основе имеющихся результатов исследования учений о капитале в экономической теории и современных смежных с ней дисциплинах. К наиболее важным качествам капитала следует отнести следующие (Таблица 1).

Таблица 1

Качественные характеристики капитала в учениях о капитале
(экономический подход)

| Экономическое качество | Сущность | Автор |
|--|--|------------|
| 1 | 2 | 3 |
| основной фактор производства | капитал как «накопленный труд», деление капитала на основной и оборотный | А. Смит |
| | капитал как «средство производства» | Д. Рикардо |
| стоимость, находящаяся в различных стадиях оборота | основные формы движения капитала: обращения ($D - T - D'$); кругооборота ($D - T \dots P \dots T' - D'$...) и оборота, осуществляемого как единство движения времени производства и времени обращения | К. Маркс |
| стоимость, приносящая прибавочную стоимость | прибавочная стоимость как прирост стоимости (D') над первоначально авансированной суммой денег (D), пущенных в оборот. Именно эта способность возрастания первоначальной суммы денег за счет присоединения прибавочной стоимости делает их капиталом | К. Маркс |
| источник формирования благосостояния собственников | сущность капитала, заключается в оказании полезной услуги, доставляя своему владельцу или доход, или служа его потреблению | Ж.Б. Сей |
| | собственный капитал – это капитал владельцев компании. Часть капитала в текущем периоде может быть изъята собственником в виде участия в прибылях компании, а накапливаемая часть капитала обеспечивает удовлетворение потребностей собственников в будущем | К. Маркс |

Продолжение таблицы 1

| 1 | 2 | 3 |
|--|--|--|
| богатство | часть богатства, участвующая в процессе производства | Е. Бем-Баверк, П. Сраффа, Д. Рикардо |
| | накопленное богатство. Капитал как элемент богатства, приносящий его владельцу регулярный доход на протяжении длительного времени. | Ф. Визер, И. Фишер, Дж.С. Милль |
| стоимость, используемая с целью получения дохода | совокупность средств производства или денежной суммы, используемой в хозяйственных операциях с целью получения дохода | Дж.Р. Хикс, А. Пигу |

Каждая из приведенных выше трактовок капитала характеризует определенное заложенное в нем качество, исследованию которых посвящены целые экономические теории и школы. Если основоположники американской классической политической экономики А. Смит и Д. Рикардо заложили фундаментальную базу для познания капитала как сложной экономической категории, то современные исследователи применили те методы, которые позволили им наиболее эффективно исследовать это сложное и многогранное явление. Представитель кембриджской школы Дж. Р. Хикс в работе «Стоимость и капитал» сущность капитала исследует в рамках моделей экономической динамики.

При этом рассмотрение содержания капитала и вопрос его функционирования ограничивается характером деятельности компании, стремящейся к увеличению своего дохода. К. Эрроу обращает внимание на то, что «именно работа Джона Хикса «Стоимость и капитал» научила нас четко формулировать теорию капитала как проблему оптимизации для фирмы» [61].

В смежных с экономической теорией дисциплинах капитал рассматривается в ином качестве, а именно как критерий оценки стоимости предприятия. В качестве такого критерия представляется собственный капитал предприятия как объем его чистых активов. В совокупности с другими факторами – формирует базу оценки рыночной стоимости предприятия. Именно данный критерий является основным в финансовом менеджменте при проведении оценки стоимости компании или бизнеса, что отражено в работах Л.П. Белых, А.Г. Грязновой, И.В. Ларионовой и др.

ОГЛАВЛЕНИЕ

| | |
|--|------------|
| ГЛАВА 1. ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СОВРЕМЕННОЙ ЭКОНОМИКЕ РОССИИ | 3 |
| 1.1. Теории учета собственного капитала и их применение в практике инновационно-активных организаций | 3 |
| 1.2. Модели подсистемы учета движения товара по индивидуальным заказам покупателей | 36 |
| ГЛАВА 2. ПРИЕМЫ И МЕТОДЫ ЭКОНОМИКО- СТАТИСТИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ | 50 |
| 2.1. Анализ и оценка рисков организаций промышленности.... | 51 |
| 2.2. Экономико-статистические методы оценки эффективности деятельности сельскохозяйственных предприятий Ставропольского края | 64 |
| 2.3. Совершенствование макроэкономической статистики на основе международных стандартов | 77 |
| ГЛАВА 3. ТЕХНОЛОГИИ ПРИМЕНЕНИЯ КОНТРОЛЬНЫХ ПРОЦЕДУР В УСЛОВИЯХ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ, ОРИЕНТИРОВАННОГО НА РЕЗУЛЬТАТ | 94 |
| 3.1. Построение эффективной службы внутреннего аудита как инструмента совершенствования системы управления компаний | 94 |
| 3.2. Мониторинг качества управления средствами межбюджетных трансфертов | 104 |
| ЛИТЕРАТУРА | 117 |