

9. Нейф Н.М. Инвестирование пенсионных накоплений управляющими компаниями /Н.М. Нейф, М.Р. Богапова // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2013. – № 9. – с. 36–43.

FULL MATERIAL LIABILITY OF EMPLOYEES

Khokhlova N.V., Prokhorova L.M.

Keywords: *financial responsibility, written contract, wages, the Labour code of the Russian Federation, the property of the employer.*

This article describes the main cases when the employee may be subject to full liability. Analyzed the problems of the relationship of workers to the property of the employer and compensation of material damage.

УДК 657.1

УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В РОССИЙСКОЙ И МЕЖДУНАРОДНОЙ ПРАКТИКЕ: СХОДСТВА И РАЗЛИЧИЯ

Шагаева Т.М., студентка 4 курса экономического факультета

*Научный руководитель – Хамзина О.И., к.э.н., доцент
ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П. А. Столыпина»*

Ключевые слова: *основные средства, Международные стандарты финансовой отчетности, методы оценки, амортизация.*

В статье проведен сравнительный анализ особенностей учета основных средств в российской и международной практике.

Бухгалтерский учет и отчетность в нашей стране находятся в состоянии реформирования с целью сближения с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Для понятия «основные средства» характерно единое толкование, однако российская система учета отличается от международных стандартов методами оценки основных средств.

В МСФО в качестве основных средств понимаются материальные активы, используемые организацией для производства или поставки товаров (услуг), для сдачи в аренду или для управленческих целей в течение более чем одного периода. Отличительными признаками, характеризующими данные объекты являются: материальная сущность, закрытый перечень способов использования, долгосрочный характер использования. В ПБУ 6/01 «Учет основных средств» строгое определение основных средств отсутствует. Сущность объектов основных средств можно трактовать исходя из описания условий, при выполнении которых актив может быть признан основным средством.

Приведенные в ПБУ 6/01 признаки по содержанию совпадают с МСФО. Но в российском стандарте отсутствует указание на материальную сущность объекта, и поэтому под обозначенные критерии подходит любой нематериальный актив.

Классификация основных средств в МСФО несколько отличается от привычной российской и включает следующие группы:

- 1) земля;
- 2) здания;
- 3) производственное оборудование;
- 4) суда;
- 5) самолеты;
- 6) транспортные средства;
- 7) мебель и прочие принадлежности;
- 8) оборудование административных учреждений.

В то же время, в отличие от ПБУ 6/01 в международном учете основными средствами не признаются:

- 1) рабочий, продуктивный и племенной скот;
- 2) многолетние насаждения;
- 3) капитальные вложения в земельные участки, учет и оценка которых производятся не по правилам МСФО 16 «Основные средства», а по нормам МСФО 41 «Сельское хозяйство» и МСФО 40 «Инвестиции в недвижимость» (аналогов которых в РФ не существует).

МСФО 16 устанавливает, что срок полезной службы представляет либо период времени, на протяжении которого организация предполагает использовать актив, либо количество единиц производства или аналогичных единиц, которое организация ожидает получить от исполь-

зования актива. Выбор временного или натурального измерителя срока полезной службы объекта основных средств зависит от его способности приносить организации экономическую выгоду.

Критерии признания применяются не к объектам, а к понесенным организацией затратам. Это объясняется тем, что МСФО предназначены для формирования показателей финансовой отчетности, в которой объекты основных средств представлены не отдельными позициями, а обобщенной статьёй в балансе, требующей надежного денежного измерителя и признания в качестве актива.

Что касается правил определения первоначальной стоимости основных средств, то в ПБУ 6/01 они близки к требованиям МСФО, так как в целом совпадает перечень затрат, включаемых и не включаемых в первоначальную стоимость объекта.

В российской системе учета в первоначальную стоимость основных средств включаются «начисленные до принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения, сооружения или изготовления этого объекта» (п. 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»). В МСФО установлен другой порядок учета затрат по займам, в соответствии с которым начисленные проценты по заемным средствам не подлежат капитализации, то есть включению в первоначальную стоимость основных средств.

Перечень признаков, определяющих срок полезного использования основных средств, в большинстве совпадает в ПБУ 6/01 и МСФО 16. Однако есть и существенное отличие. Согласно МСФО срок полезного использования объекта основных средств при принятии его к учету определяется оценочным путем на основе опыта работы предприятия с аналогичными активами. При этом срок полезной службы должен быть пересмотрен и изменен, если первоначальная оценка в течение использования объекта оказалась неточной. В отличие от МСФО, по ПБУ пересмотр срока полезной эксплуатации объекта основных средств возможен только в случае проведенной реконструкции или модернизации.

Амортизация по основным средствам по правилам МСФО 16 может быть начислена одним из следующих способов: линейным (равномерным); способом уменьшаемого остатка амортизируемой стоимости (неравномерным); способом суммы изделий (пропорционально объему продукции). В отличие от правил российского учета способ списания стоимости актива по сумме числе лет срока его полезного использования в международном учете не используется. По правилам МСФО амор-

тизация по многолетним насаждениям и скоту не начисляется, так как они относятся к биологическим активам. В российском учете с 1 января 2006 года сельскохозяйственные организации получили право начислять амортизацию на продуктивный скот и многолетние насаждения.

Основным отличием международной практики является то, что при исчислении амортизируемой стоимости основного средства учитывается ликвидационная стоимость. Следовательно, амортизируемая стоимость – это разница между учетной и ликвидационной стоимостью объекта (сумма, которую компания ожидает получить за актив в конце срока его полезной службы, за вычетом ожидаемых затрат на его выбытие).

Еще одним отличием от российского законодательства является то, что выбранный метод начисления амортизации по МСФО может быть изменен. В соответствии со ст. 52 МСФО 16 метод амортизации, применяемый к основным средствам, должен периодически пересматриваться, и в случае значительных изменений в предполагаемой схеме получения экономических выгод от этих объектов метод начисления амортизации должен быть изменен, а амортизационные отчисления скорректированы.

Методология российской учетной практики предполагает, что объект основных средств в конце эксплуатационного срока будет полностью списан, тогда как в соответствии с МСФО 16 после предполагаемого срока эксплуатации от него в дальнейшем не исключают получить запасы (например, запасные части после разборки).

Таким образом, сравнительный анализ положений по учету основных средств, существующих в российской и международной практике свидетельствует о наличии сходств и существенных отличий.

Библиографический список:

1. Болтунова Е.М. Учет малоценных основных средств / Е.М. Болтунова, А.А.Навасардян // Новени на научния прогресс – 2012: Материалы 8-й Международной научно-практической конференции. София, 2012. – с. 78–79.

2. Болтунова Е.М., Национальные и международные стандарты учета основных средств / Е.М. Болтунова, А.А. Навасардян. // Материалы III-й Международной научно-практической конференции «Молодежь и наука XXI века». – Ульяновск: УГСХА, 2010. –с. 197–201.

3. Болтунова, Е.М. Традиционный российский учет или все же переход на МСФО / Е.М. Болтунова, А.А. Навасардян // Наука и инно-

вация – 2010: материалы VI Международной научно-практической конференции. – София, 2010. – с. 91–97.

4. Болтунова И.И. Линейный способ начисления амортизации – его преимущества и недостатки / И.И. Болтунова, О.И. Хамзина // Материалы II Всероссийской студенческой научной конференции «В мире научных открытий». – Ульяновск: УГСХА им. П.А. Столыпина. – 2013. – Т. III. – с.116–118.

5. Идрисова А.А. Амортизация в налоговом учете / Идрисова А.А., Болтунова Е.М. // Материалы II Всероссийской студенческой научной конференции «В мире научных открытий». – Ульяновск: УГСХА им. П.А. Столыпина. – 2013. – Т. III. – с.148–150.

6. Китаева Н.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебно-методический комплекс / Н.В. Китаева, Н.Е. Климушкина. – Ульяновск: УГСХА. – 2009. – Ч. 1. – 440с.

7. Климушкина Н.Е. Признание и оценка основных средств в соответствии с МСФО / Н.Е. Климушкина, Н.В. Китаева, Л.М. Прохорова // Материалы IV Международной научно-практической конференции «Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения». – Ульяновск: УГСХА им. П.А. Столыпина, 2012. – Том III. – с. 112–119.

8. Костина Е.Э. Отражение информации об основных средствах в бухгалтерской отчетности / Е.Э. Костина, О.И. Хамзина // Материалы II Всероссийской студенческой научной конференции «В мире научных открытий». – Ульяновск: УГСХА им. П.А. Столыпина. – 2013. – Т. III. – с.184–186.

9. Лисина К.Е. Механизм проведения лизинговых операций в процессе приобретения техники по лизингу / Лисина К.Е., Навасардян П.А. Усманова Г.И. // Вестник Ульяновской государственной сельскохозяйственной академии. – 2001. – №6. – с. 32–34.

10. Маркелова С.В. Влияние амортизационной политики на финансовый результат деятельности сельскохозяйственных товаропроизводителей // Материалы четвертой ежегодной конференции молодых ученых и специалистов АПК АПК «Организационно-экономические условия модернизации АПК». – М.: Российская академия кадрового обеспечения АПК. – 2011. – с. 40 – 49.

11. Навасардян А.А. Национальные и международные стандарты учета основных средств / А.А. Навасардян, Е.М. Болтунова // Материалы III-й Международной научно-практической конференции «Молодежь и наука XXI века». – Ульяновск: УГСХА, 2010. – с. 197–201.

12. Навасардян А.А. Бухгалтерский учет. Учебно-методический комплекс / А.А. Навасардян, Е.М. Болтунова // Ульяновск: УГСХА, 2009. – 297 с.

13. Навасардян П.А. Что предпочесть: ссуду или лизинг / Навасардян П.А., Лисин О.Г., Игнатов П.Д. // Вестник Ульяновской государственной сельскохозяйственной академии. – 2002. – №10. – с. 75–78.

14. Петрова И.Ф. Проблемы и перспективы применения МСФО в России / Петрова И.Ф., Свешникова И.В. // Материалы Международной научно-практической конференции «Основные проблемы и перспективы развития бухгалтерского учета, отчетности и аудита». – Ульяновск: УГСХА, 2006. – с.62–66.

15. Петрова И.Ф. Преимущества МСФО и необходимость их использования в российской практике учета / И.Ф. Петрова, Л.Т. Татарова // Инновационные технологии научных исследований социально-экономических процессов. Материалы 9-й Международной научно-практической конференции. – Пенза: Филиал Всероссийского заочного финансово-экономического института АННОО «Приволжский Дом знаний», 2011. – С.48–52.

16. Прохорова, Л.М. Бухгалтерский учет в АПК: учебно-методический комплекс / Л.М. Прохорова, П.А. Навасардян, Н.Е. Климушкина. – Ульяновск: УГСХА, 2013. – Ч.1. – 376с.

17. Хамзина, О.И. Новое в учёте основных средств / О.И. Хамзина, И.И. Болтунова. // Экономика и управление в XXI веке: тенденции развития. – 2014. – № 14. – с. 72–76.

18. Яшина М.Л. Расчет мультипликативного эффекта от вовлечения инвестиций в основные фонды предприятий аграрной сферы / М.Л. Яшина, Н.М. Нейф // Экономические науки. – 2011. – № 75. – с. 117–121.

19. Челнокова С.В. Статистика: Учебно-методический комплекс. Часть 1. – Ульяновск: УГСХА, 2007. – 300с.

20. Челнокова, С.В. Статистика национального счетоводства: учебно-методический комплекс / С.В. Челнокова. – Ульяновск: УГСХА им. П.А. Столыпина, 2012. – 154 с.

21. Александрова Н.Р. Роль амортизации как источника финансирования воспроизводства основных фондов в различных организационно-правовых формах сельскохозяйственных предприятий Ульяновской области. / Н.Р. Александрова, Г.В. Лапшина // Материалы Международной научно-практической конференции «Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения». – Ульяновск: УГСХА, 2009. – Том VI: Стабилизация и экономический рост аграрного сектора экономики. Гуманитарные науки и образование. – с. 3–9.

**ACCOUNTING FOR FIXED ASSETS IN THE
RUSSIAN AND INTERNATIONAL PRACTICE:
SIMILARITIES AND DIFFERENCES**

Shagaeva T.M., Khamzina O.I.

Keywords: *fixed assets, International Financial Reporting Standards, assessment methods, amortization.*

This article provides a comparative analysis of the characteristics of fixed assets in the Russian and international practice.

УДК 004.9

КОНЕЦ ЭПОХИ WINDOWS XP

*Шайдуллин Р.Р., студент 1 курса агрономического факультета
Научный руководитель – Голубев С.В., к.э.н., старший
преподаватель
ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина»*

Ключевые слова: *Windows XP, операционная система*

8 апреля компания Microsoft прекратила поддержку самой долгоживущей и самой популярной ОС в истории персональных компьютеров – Windows XP.

8 апреля компания Microsoft прекратила поддержку самой долгоживущей и самой популярной ОС в истории персональных компьютеров – Windows XP. Без преувеличения можно сказать, что завершилась целая эпоха в развитии программного обеспечения, ведь именно для XP были созданы игры и прикладные программы, ставшие де-факто стандартом как для домашних пользователей, так и для целых корпораций.

Любой выбранный вариант ОС будет компромиссным и потребует доработки на каждом рабочем месте. Поиск драйверов для снятых с производства комплектующих надолго выбьет из колеи системных