

# ФУНДАМЕНТАЛЬНЫЕ И ПРИКЛАДНЫЕ ИССЛЕДОВАНИЯ В СОВРЕМЕННОМ МИРЕ

Материалы VIII Международной научно-практической конференции

16 декабря 2014

Том 2

Выходит 4 раз в год

Сборник зарегистрирован в Федеральной службе по надзору в сфере связи, информационных технологий  
и массовых коммуникаций

Свидетельство о регистрации ПИ № ФС77-52828

## Председатель Организационного комитета

**Воронцов Алексей Васильевич**,  
д-р филос. наук, профессор, зав. кафедрой  
«Истории и теории социологии» РГПУ им.  
А.И. Герцена, председатель «Комиссии по  
науке и высшей школе» Законодательного  
собрания СПб (г. Санкт-Петербург)

## Зам. председателя Оргкомитета

**Байнев В.Ф.**, д-р эконом. наук, профессор  
кафедры менеджмента Белорусского  
государственного университета (Беларусь,  
г. Минск)

**Матвеев В.В.**, д-р техн. наук, профессор,  
зав. кафедрой «Управление социально-  
экономическими системами»  
Института развития дополнительного  
профессионального образования (г. Санкт-  
Петербург)

**Потапов Б.В.**, д-р. техн. наук, профессор  
Мюнхенского технического университета  
(Германия, г. Мюнхен)

## Учредитель конференции:

Информационный издательский учебно-  
научный центр «Стратегия будущего»

Распространяется в Российской Федерации и  
странах ближнего зарубежья

## Адрес редакции:

191002, Санкт-Петербург, ул. Социалистическая,  
д. 4 литер А, пом. 2Н

**E-mail:** to-future@mail.ru

**Web:** www.to-future.ru

Набрано и сверстано в Информационном  
издательском учебно-научном центре  
«Стратегия будущего»

**ISSN 2307-1354**

Отпечатано в ООО "Стратегия будущего"  
Формат 60x84/16  
Тираж 500 экз.

© Информационный издательский учебно-  
научный центр «Стратегия будущего»

## Организационный комитет:

**Баранов В. Е.**, д-р филос. наук

**Безлепкин В. В.**, д-р эконом. наук

**Белов П. Г.**, д-р техн. наук

**Буг С. В.**, д-р пед. наук

**Буйневич М. В.**, д-р техн. наук

**Бутырский Е. Ю.**, д-р физ.-мат. наук

**Варзин С. А.**, д-р мед. наук

**Домаков В. В.**, д-р эконом. наук, д-р техн. наук

**Доценко С. М.**, д-р техн. наук

**Дронов Р. В.**, д-р эконом. наук

**Ежов М. В.**, д-р истор. наук

**Ефимов В. А.**, д-р эконом. наук

**Иванов В. С.**, д-р физ.-мат. наук

**Кефели И. Ф.**, д-р филос. наук

**Комаров М. П.**, д-р воен. наук

**Корешкин А. И.**, д-р мед. наук

**Куликова О. Ю.**, канд. истор. наук

**Лукин В. Н.**, д-р полит. наук

**Матвеев А. В.**, канд. техн. наук

**Мусяенко Т. В.**, д-р полит. наук

**Наумов В. Н.**, д-р воен. наук

**Нурышев Г. Н.**, д-р полит. наук

**Печников А. Н.**, д-р пед. наук, д-р техн. наук

**Попов А. Н.**, д-р воен. наук

**Привалов В. Е.**, д-р физ.-мат. наук

**Рищук С. В.**, д-р мед. наук

**Розенберг В. Я.**, д-р техн. наук

**Фотиади А. Э.**, д-р физ.-мат. наук

**Цветков В. Ю.** д-р геогр. наук

**Циммерман Ю.**, д-р наук

**Щербак С. Г.**, д-р мед. наук

Сборник издается без редакторских правок.  
Ответственность за содержание материалов  
возлагается на авторов.

# СОДЕРЖАНИЕ

---

## Секция ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

---

<b>Суворова Л. А., Шидакова Е. Е.</b> Сланцевый газ – причина политической и экономической нестабильности в мире .....	4
<b>Ростовцева И. Ф.</b> Стратегические альтернативы усиления конкурентных преимуществ в системе дополнительного профессионального образования.....	8
<b>Горянская А. А., Шидакова Е. Е.</b> Разработка трудноизвлекаемых запасов баженовской свиты как перспективная стратегия развития нефтегазового комплекса РФ .....	13
<b>Курзенев В. А., Лычагина Е. Б.</b> Построение стохастической модели экономического роста .....	16
<b>Черногор И. А.</b> Продовольственная безопасность в России: экономическая и физическая доступность.....	20
<b>Родионова Е. А., Эпштейн М. З.</b> Инновационная составляющая промышленного кластера как фактор повышения конкурентоспособности .....	24
<b>Вакарёв А. А.</b> Перспективы фундаментальных и прикладных исследований в области чрезвычайных ситуаций .....	28
<b>Борисова Е. Ю.</b> Метод оценки качества деятельности управленческих работников ..	30
<b>Калуцкая Н. А., Ковалева Е. А., Самофал И. А.</b> О проблемах и перспективах развития малого бизнеса в России .....	33
<b>Греков И. М.</b> Трудовая миграция с позиций экономического подхода.....	39
<b>Николаева Л. Н., Чугай А. Д.</b> Характеристика методов ситуационного анализа, используемых при разработке маркетинговой стратегии .....	42
<b>Баранова Н. В.</b> Особенности развития внутрифирменного планирования в сфере строительства после начала рыночных реформ.....	46
<b>Тарасова Н. Е., Авагян А. В.</b> Оценка интеллектуального капитала российских компаний методом расчета коэффициента Тобина .....	50
<b>Чепурко Г. В., Тлеужева Л. Х.</b> Инструменты управления в процессе оптимизации денежных потоков.....	54
<b>Луканская М. Н.</b> Техническое перевооружение сельского хозяйства России: исторический аспект.....	57
<b>Стефанчук Е. Н.</b> Современные изменения принципов функционирования экономики .....	61
<b>Лыскова И. Ф.</b> Мотивация персонального развития в системе взглядов П. Л. Лаврова и Н. И. Кареева (к вопросу истории персонального менеджмента в России).....	65
<b>Галковский С. В., Шпаковская В. А.</b> Анализ развития демографического потенциала в республике Беларусь.....	69
<b>Германович Н. Е., Шпаковская В. А., Хоботова А. В.</b> Иностраный капитал и его роль в банковской системе республики Беларусь.....	72
<b>Алексиевич А. М., Нестер Ю. Г.</b> Активизация участия республики Беларусь в интеграционных процессах.....	76

<b>Галковский С. В., Хоботова А. В.</b> Конкурентоспособность белорусской экономики	78
<b>Лягуская Н. В., Хоботова А. В.</b> Внешний долг республики Беларусь	84
<b>Музыченко В. А., Лягуская Н. В.</b> Экономические риски банковской системы республики Беларусь	87
<b>Лягуская Н. В., Крукович А. Н.</b> Налоговый учёт в системе бухгалтерской отчётности республики Беларусь и МСФО	90
<b>Корчагина Н. А.</b> Особенности системы управления региональным топливно-энергетическим комплексом	94
<b>Почитаев А. Ю.</b> Перспективы и методические особенности разработки новых моделей финансовых стратегий	96
<b>Носкова Н. А., Норкина Е. Л.</b> Государственная поддержка малого предпринимательства в регионах Российской Федерации	102
<b>Смолякова Н. В.</b> Оценка эффективности реинжиниринга бизнес-процессов в коммерческом банке	106
<b>Чайран Ю. А.</b> Инструменты формирования инновационного климата предприятий в зарубежных странах	110
<b>Тараруев В. В., Иванова Д. Е.</b> Экономическое совершенствование основополагающего принципа расчёта предотвращённого ущерба от загрязнения окружающей среды	115
<b>Сотникова О. Г.</b> Централизованное управление как инструмент контроллинга инфраструктуры промышленного предприятия	119
<b>Ширяева Н. В., Ефимова Д. В.</b> Определение точки безубыточности организации	123
<b>Джуманова Э. И.</b> Оценка уровня экономической безопасности социальной сферы в Астраханской области	125
<b>Шендо М. В.</b> Особенности рынка консалтинговых услуг г. Астрахани	128
<b>Дивеева А. Р.</b> Исследование форм управления многоквартирными домами и применение аутсорсинга в сфере жилищно-коммунального хозяйства России	132
<b>Шайденко Ф. С., Кузнецова А. В., Терещенко Н. В.</b> Особенности внедрения WMS – систем на предприятиях Саратовской области	136
<b>Кондратьева Т. В., Терещенко Н. В.</b> Тенденции и перспективы развития event-услуг г. Саратова	140
<b>Зеньков В. Б., Терещенко Н. В.</b> Веб-ресурс как инструмент маркетинга торгового предприятия	145
<b>Юринова Н. А.</b> Реинжиниринг бизнес-процессов	149
<b>Мелешкина И. М.</b> Оптимизация налоговых платежей в организациях отрасли печати	152
<b>Березина Е. А.</b> Маркетинговые исследования рынка шоколадных изделий	157
<b>Клишина Ю. Е., Анастасова М. Г.</b> Понятие фандрайзинга как функция управления в некоммерческих организациях	160
<b>Искужина Н. Ш.</b> Валютный риск в банковской практике	161

## НАЛОГОВЫЙ УЧЁТ В СИСТЕМЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И МСФО

*Лягуская Наталия Витальевна,*

*старший преподаватель Полесского государственного университета, г. Пинск,  
Республика Беларусь*

*Крукович Ангелина Сергеевна,*

*студент Полесского государственного университета, г. Пинск,  
Республика Беларусь*

### АННОТАЦИЯ

В данной статье представлены основные различия в ведении налогового учёта Республики Беларусь и МСФО. Предложены пути ведения налогового учёта в государстве.

**Ключевые слова:** система бухгалтерской отчётности; показатели налогового учёта; МСФО.

## TAX ACCOUNTING IN THE SYSTEM OF ACCOUNTING STATEMENTS OF BELARUS AND IFRS

*Lyaguskaya N.V.,*

*Senior Lecturer of the Polessky State University, Pinsk, Belarus*

*Krukovich A.S.,*

*Student of Polessky State University, Pinsk, Belarus*

### ABSTRACT

This article presents the main differences in the conduct of the Republic of Belarus tax accounting and IFRS. The ways of tax accounting in the state.

**Keywords:** financial reporting; tax accounting figures; IFRS.

Процесс глобализации, происходящий в современном мире, оказывает влияние на развитие и становление национальных систем бухгалтерского учета. Расширение сферы деятельности международных компаний, либерализация торговли и движения

капитала вызывают необходимость сближения национальных систем бухгалтерского учета и в перспективе переход на единую систему его ведения.

В последние годы страны Европейского Союза, США и другие развитые державы требуют ведения документации по Международным Стандартам финансовой отчетности (МСФО). Эти требования становятся актуальным и для Республики Беларусь.

**Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО)** – это правила, устанавливающие требования к признанию, оценке и раскрытию финансово-хозяйственных операций для составления финансовых отчетов фирм и компаний во всем мире. Стандарты финансовой отчетности обеспечивают сопоставимость бухгалтерской документации между субъектами предпринимательской деятельности в общемировом масштабе, а также являются условием доступности финансовой отчетной информации для внешних пользователей [1].

Переход на единую систему бухгалтерского учета лишь в определенной перспективе объясняется тем, что по объективным причинам нельзя моментально, и даже в короткий срок, отказаться от государственного регулирования экономики. Каждое государство, даже близкое по уровню экономического развития, имеет свои исторические, культурные, религиозные особенности.

Основной задачей на данном историческом этапе должны стать разработка фундаментальных положений, связанных с переходом на единую систему бухгалтерского учета стран – активных участников процесса глобализации.

В Республике Беларусь, как и в других странах, осуществляется государственное регулирование бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности. Предприятия ведут учет и составляют отчетность по правилам, установленным компетентными государственными органами. В то же время государство не запрещает параллельно вести учет и составлять отчетность по правилам, установленным самим предприятием в целях управления и обеспечения информацией собственников, инвесторов и негосударственных учредителей и организаций, в том числе для выхода на рынки ценных бумаг и привлечения иностранных инвесторов.

В данном случае рассмотрим основные различия между двумя учетными системами – бухгалтерским учетом в формате МСФО и налоговым учетом в Республике Беларусь, которые представим в таблице 1.

Таблица 1.

Показатели налогового учёта в МСФО и РБ

<b>Показатели МСФО</b>	<b>Показатели налогового учета Республики Беларусь</b>
Предназначены для создания потока информации о финансовом положении организации для собственников, руководства и других пользователей.	Предназначен для учета объектов налогообложения и определения налоговой базы по налогам и сборам.
Отчетным периодом является год.	Отчетным периодом в зависимости от вида налога является месяц, квартал или год.
Основывается на принципе двойной записи.	Принцип двойной записи не используется.
Определяющим является профессиональное суждение конкретного бухгалтера.	Требование налогового законодательства и субъективная точка зрения налогового инспектора.
Наличие первичного документа не всегда является основанием для учетных записей. Применяются расчеты по методикам, установленным учетной политикой.	Наличие первичного документа, имеющего юридическую силу, является обязательным для подтверждения доходов и расходов организации.

<b>Показатели МСФО</b>	<b>Показатели налогового учета Республики Беларусь</b>
Доходы классифицируются на доходы от операционной, финансовой и инвестиционной деятельности.	Доходы классифицируются на доходы от реализации имущества и на прочие доходы.
Возврат товаров не уменьшает доходы, но уменьшается сумма дебиторской задолженности.	В зависимости от применяемой методики возврат товаров может уменьшать и не уменьшать выручку.
Суммы дисконтирования имущества, дебиторской и кредиторской задолженности относятся на убытки или доходы.	Суммы дисконтирования имущества, дебиторской задолженности отнесутся на доходы организации, а убытки от дисконтирования на расходы — вряд ли.
Резервы по сомнительным долгам создаются ежемесячно или же сумма сомнительного долга сразу списывается на расходы.	Резервы по сомнительным долгам создаются на конец квартала или года.
Нерегламентирован состав расходов организации для расчета бухгалтерской прибыли понятия убытков и расходов идентичны.	Состав расходов организации для расчета суммы налогооблагаемой прибыли регламентирован налоговым законодательством.
Для оценки запасов используется наименьшая из двух величин: себестоимость и возможная чистая стоимость реализации.	Для оценки запасов принимаются только фактические затраты.
Списание запасов на расходы организации возможно методом «первое поступление — первый отпуск», средневзвешенной стоимости, путем точной идентификации индивидуальных затрат.	Списание запасов на расходы осуществляется по учетным ценам и средневзвешенным ценам.
Нет категории предметов в обороте, есть просто запасы.	Хозяйственный инвентарь может амортизироваться в отличном порядке от объектов основных средств и от запасов.
В обязательном порядке создаются резервы на устаревание запасов и на сомнительные долги по дебиторской задолженности, под обесценение ценных бумаг, основных средств, уменьшающие бухгалтерскую прибыль организации.	Созданные резервы на устаревание запасов и под обесценение ценных бумаг в качестве расходов для расчета налога на прибыль не принимаются.
По основным средствам — уменьшающие бухгалтерскую прибыль при полном израсходовании сумм от переоценки основных средств при учете по варианту восстановительной стоимости, а по варианту учета по первоначальной стоимости — сразу на затраты.	
Расходы организации классифицируются на операционные расходы (по методу функций затрат: себестоимость продаж, расходы на сбыт и административные расходы).	Расходы организации классифицируются на внереализационные расходы и на расходы от реализации продукции, работ и услуг и иных ценностей, а также на связанные и не связанные с извлечением доходов [2].
Расходы организации не нормируются и расходы сверх норм, установленных организацией, связанные с текущей деятельностью и объектов недвижимости, обособляются в учете с последующим включением в состав бухгалтерских убытков.	Расходы организации нормируются, а сверхнормативные расходы не уменьшают налогооблагаемую прибыль.
Налог на добавленную стоимость, уплаченный или причитающийся к уплате, и НДС из выручки «сворачивается», а остаток относится на стоимость запасов основных средств или включается в прочие расходы.	НДС, уплаченный или причитающийся к уплате, в разных случаях либо берется в зачет либо относится на стоимость имущества, либо включается в расходы организации.

<i>Показатели МСФО</i>	<i>Показатели налогового учета Республики Беларусь</i>
В первоначальную стоимость объекта недвижимого имущества в обязательном порядке включаются расходы по ликвидации объекта.	Только фактические затраты.
Амортизация основных средств рассчитывается исходя из ликвидационной стоимости и срока полезной службы актива следующими методами: равномерного начисления, уменьшаемого остатка и методом единиц производства.	Амортизация рассчитывается исходя из первоначальной или восстановительной стоимости: линейным методом, нелинейным методом, производительным способом.
В конце года проводится тест на обесценение недвижимого имущества и нематериальных активов, с пересмотром размера и способа начисления амортизации.	Выбранный метод начисления амортизации и норма амортизационных отчислений не меняются.
Курсовые разницы включаются в убытки или доходы организации в полной сумме.	Курсовые разницы включаются в состав доходов и расходов.
Суммы от переоценки ценных бумаг включаются в состав доходов или убытков сверх резерва под обесценение.	Суммы от переоценки ценных бумаг включаются в состав доходов.
Отражаются как текущие налоги на прибыль к уплате, так и отложенные налоговые обязательства.	Отражаются текущие налоговые обязательства.
Мера ответственности за нарушение: потеря профессиональной репутации.	Мера ответственности за нарушение: экономическая и административная ответственность.

Примечание – Источник: собственная разработка на основе данных [1].

Кроме перечисленных показателей в таблице 1, в международном учете наблюдается преобладание экономического содержания операции над ее правовой формой, то есть в учете отражаются любые действия, влияющие на экономическое состояние предприятия вне зависимости от наличия или оформления подтверждающих документов. Безусловно, к трудностям также следует отнести и расхождения в учетных принципах для целей бухгалтерского учета и налогообложения. Они приводят к тому, что в белорусском налоговом учете надо выявить операции, учитываемые иначе в международном учете, и выполнить соответствующие корректировочные расчеты для определения корректной базы при расчете соответствующего налога или сбора.

Ведение учета по МСФО связано с признанием и оценкой элементов, необходимых при разработке форм отчетности. Подготовка информации требует от организации полного анализа внутренних и внешних данных, более широкого применения варианта учета по рыночной стоимости, носящего крайне ограниченный характер для целей налогового учета.

По составу финансовой отчетности в МСФО серьезных отличий от требований новой редакции Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» нет. Полный комплект по международным стандартам включает бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях в капитале, отчет о движении денежных средств, учетную политику и примечания. В то же время желательно представление другой финансовой и дополнительной информации, не входящей в обязательный перечень. Как требует международный стандарт IFRS 1, организация должна раскрыть информацию о влиянии перехода на МСФО. А также дать разъяснение о том, как смена прежних стандартов на МСФО повлияла на финансовые результаты. Здесь одной из проблем, с которой обязательно столкнутся бухгалтеры, являются достоверные оценки в отношении входящих остатков ба-

ланса, а также сумм, касающихся всех последующих периодов, представленных в финансовой отчетности согласно МСФО [3].

Следующая особенность, с которой могут столкнуться при анализе подготовленной финансовой отчетности, – применение принципов признания (то есть учета) и оценки активов и обязательств организации. Учету подлежат все активы и обязательства, отвечающие таким критериям в соответствии с МСФО.

На основании выше изложенного отметим, какими путями предпочтительнее вести налоговый учёт в государстве.

Бухгалтерский учет в нашей стране продолжает дублировать систему налогового учета на основе применения принципа двойной записи, и параллельно ведется учет в формате МСФО, либо бухгалтерская отчетность белорусских организаций трансформируется по мере необходимости в отчетность по МСФО.

Налоговый учет существует сам по себе, со своим законодательством, своими принципами, учетными регистрами, оценками и т.п., а также со своими специалистами по налоговому планированию, и параллельно существует учет по МСФО, который соприкасается с первым для получения некоторой информации и для составления финансовой отчетности.

### **Список литературы**

1. Проблемы внедрения и эффективность применения Международных стандартов финансовой отчетности на предприятиях Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Бизнес онлайн. – Минск, 2014. Режим доступа: <http://msfo.bl.by/articles/71432.php>. – Дата доступа: 25.11.2014.
2. Закон Республики Беларусь от 31 декабря 2013 г. № 96-З (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 02.01.2014, 2/2094) <Н11300096>.
3. Бухгалтерский учёт. МСФО [Электронный ресурс] / Мин. фин. Респ. Беларусь – Минск, 2014. Режим доступа: <http://www.minfin.gov.by/accounting/>. – Дата доступа: 25.11.2014.