

informativeness of economic relations, the development of market relations demands the emergence of new global marketing information services market and this market is being formed. The feature of modern market relations concerning the mutual activity of the subjects different by composition, interests and further goals demand the formation of a new phase creating the opportunity for everybody to use information resources.

Perhaps, in media market so-called "chaos" conditions will go on for a while. In order to regulate the media market in the nearest future, a number of legal and organizational measures must be taken throughout the world.

REFERENCE

1. Khalafov A.A. The introduction to Librarianship. 3 volumes. B.: Baku State University, 2003.
2. Khalafov A.A. Library and society. B. BSU. 2011. -370 p.
3. Ismayilov X. İ. The basis of library management.. B., 2005.-199 p.
4. Kazimi P.F. Information engineering in library activity.

THE ASSESSMENT OF INFORMATION IN THE LIBRARY-INFORMATION FUNCTION

© 2013

N.N. Ismailova, the teacher of library science
A.I. Kurbanov, assistant professor of library science
P.F. Kyazymi, PhD in history, library science lecturer
Baku State University, Baku (Azerbaijan)

Annotation: The article is devoted to the problems of information pricing in the globalization society and the ways of solution of problems in library-information function. The theories of the US, British and Russian scientists of library science concerning to the problem has been analyzed and the rational ideas on this case has been generalized. The practice of information assessment in the pricing market is investigated; its pricing character, the problems of capitalization and the role of library-information enterprises in this process are analyzed.

Keyword: Library and information, assessment of information, information market, the pricing mechanism.

УДК 631.162

ВЛИЯНИЕ ОСОБЕННОСТЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ НА ФОРМИРОВАНИЕ И РАСКРЫТИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

© 2013

Ю.О. Каменнова, старший преподаватель кафедры «Налогового дела, бухгалтерского учета и аудита», аспирант
Самарская гуманитарная академия, Самара (Россия)

Аннотация: В данной статье дан обзор взглядов различных ученых на дефиницию «учетная политика организации». Изучены особенностей деятельности сельскохозяйственных организаций. Дано авторское определение учетной политики. Исследованы этапы формирования учетной политики. Проанализированы факторы, влияющие на выбор и обоснование учетной политики. Рассмотрены основные элементы учетной политики.

Ключевые слова: учетная политика, сельскохозяйственные организации, этапы формирования учетной политики, элементы учетной политики.

Сельское хозяйство как отрасль материального производства характеризуется рядом особенностей, состоящих, прежде всего, в том, что процесс производства здесь связан с землей и с живыми организмами. При этом значительная часть производственного цикла – это целенаправленное воздействие на живые организмы: выращивание их до определенных кондиций, часто с перерывами, вызываемыми естественными климатическими условиями. Вследствие этого производственный цикл в аграрном секторе экономики намного длительнее, чем в других отраслях, что предполагает неравномерность осуществления расходов и получения доходов.

В современных условиях сельскохозяйственные организации самостоятельно осуществляют экономическую, организационно-управленческую политику своей деятельности, поэтому повышенного внимания требуют вопросы организации учетной системы. Важнейшим элементом обеспечения достоверной, своевременной, надежной информации в учетной системе является учетная политика. Учетная политика влияет на итоговые показатели деятельности организации и отрасли в целом, позволяет формировать достоверную бухгалтерскую (финансовую) и управленческую отчетность, является

важным инструментом оптимизации налоговой нагрузки организации.

В действующей системе нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности уже существует определенная техника формирования, раскрытия учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения. Однако практически отсутствует методологическая и методическая база ее формирования для сельскохозяйственных организаций, перешедших на уплату единого сельскохозяйственного налога. В этих условиях существует объективная необходимость исследования вопросов учетной политики, критериев ее разработки, принципов формирования в соответствии со спецификой отрасли сельского хозяйства и ее влияния на финансовые результаты сельскохозяйственных организаций, как применяющих общий режим налогообложения, так и организаций, уплачивающих единый сельскохозяйственный налог.

Сельскохозяйственные организации, как показывает сложившаяся практика, уделяют мало внимания учетной политике. Однако использование данного инструмента может дать возможность повысить привлекательность экономических субъектов, работающих в агропромыш-

ленном комплексе, и тем самым, активизировать поток капиталовложений в отрасль. Учетная политика сельскохозяйственных организаций, в которой будут учтены особенности отраслевого производства в целом, региональная специфика, свойства, присущие отрасли, позволит представить финансово-экономическое положение хозяйства в наиболее выгодном для них свете.

Формирование рыночной экономики, наличие различных форм собственности, расширение международных экономических связей отечественных предпринимателей явились основой внедрения в организацию учета учетной политики предприятия. Потребность в учетной политике предприятий возникла в условиях их хозяйственной самостоятельности. В рыночной экономике государство не может предписывать всем участникам хозяйственных отношений одинаковые учетные схемы. Так как условия хозяйствования и задачи каждого предприятия сугубо индивидуальны, схемы учета должны отражать особенности каждой организации.

Профессор Н.П. Кондраков отмечает, что «выбранная организацией учетная политика оказывает существенное влияние на величину показателей себестоимости продукции, прибыли, налога на прибыль, добавленную стоимость и имущество, показателей финансового состояния организации. Следовательно, учетная политика организации является важным средством формирования величины основных показателей деятельности организации, налогового планирования, ценовой политики» [14, с. 750-751].

Рассмотрены различные определения термина «учетная политика организации» российскими и зарубежными учеными, которые обобщены и представлены ниже:

1. ПБУ 1/94 «Учетная политика предприятия» - выбранная им совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной (уставной и иной) деятельности [1];

2. ПБУ 1/98 «Учетная политика предприятия» - принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности [2];

3. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» - принятая совокупность способов ведения бухгалтерского учета: первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности [3];

4. Астахов В.П. - выбор конкретных способов (вариантов) постановки учета соответствующих видов имущества и обязательств исходя из условий хозяйствования и действующего законодательства [4, с. 475];

5. Бабаев Ю.А. - уникальное средство, с помощью которого, во-первых, осуществляется процесс реальной либерализации системы бухгалтерского учета; во-вторых, происходит совершенствование нормативной системы регулирования бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности; в-третьих, разрешаются противоречия действующего законодательства в реализации мероприятий, предусмотренных Программой реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами [5, с. 202];

6. Балашова Н.Н., Бычков М.Ф. - совокупность способов ведения бухгалтерского учета, избранных предприятием согласно соответствующим условиям хозяйствования [6, с. 9];

7. Васьякин Ф.И., Свободина М.В. - совокупность способов ведения бухгалтерского учета (первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности), утверждаемая и применяемая на практике [8, с. 179];

8. Гомола А.И., Кириллов В.Е. - это совокупность принципов и правил, регламентирующих методику, ор-

ганизацию и технику ведения бухгалтерского и налогового учетов в организации и вытекающих из содержания действующих на данный момент законодательных актов и нормативных документов [10, с. 46-47];

9. Губарев В.Г. - выбор конкретных способов (вариантов) постановки учета соответствующих видов активов и обязательств исходя из условий хозяйствования и действующего законодательства [11, с. 248];

10. Зонова А.В. - для целей бухгалтерского учета представляет собой совокупность выбранных организацией способов ведения бухгалтерского учета организации, имеющую методическую и организационно-техническую составляющие, а для целей налогообложения – совокупность способов ведения налогового учета организации, имеющую методическую и организационно-техническую составляющие, а также элементов методики исчисления некоторых налогов (сборов) [12];

11. Кварандзия А.А. - это основной и обязательный документ, в котором закреплены внутренние правила ведения учета финансово-хозяйственных операций [13];

12. Кондраков Н.П. - это основной рабочий документ организации, в котором изложены выбранные ею варианты учета и оценки объектов учета, форма бухгалтерского учета, порядок его организации, формы внутренней отчетности [14, с. 5]

13. Отто Бисмарк - с одной стороны, это выбор из определенного набора разрешенных законом методов ведения бухгалтерского учета. С другой стороны – это оптимизация прибыли, которая должна быть построена в соответствии с целями организации. А с третьей стороны учетная политика – как политика – это «искусство возможного» [цит. по: 15];

14. Рассказова - Николаева С.А. - в узком смысле – документ системы ведения бухгалтерского учета, отражающий специфические и варианты способы бухгалтерского учета, применяемые конкретной организацией. В широком смысле – система ведения бухгалтерского учета в конкретной организации. Учетная политика в широком смысле охватывает систему внутренних документов, регламентирующих бухгалтерский учет в организации, которая шире, чем только приказ по учетной политике [17];

15. Сахчинская Н.С. - Это способы ведения учета, направленные на достижение эффективности деятельности организации и ее влияние на налоговые обязательства и показатели внешней бухгалтерской отчетности;

16. Шахбанов Р.Б. - это совокупность конкретных методов и форм ведения бухгалтерского учета, объявленных организацией и соответствующих правилам и особенностям ее деятельности с учетом норм законодательства [19, с. 171].

Изучив обзор определений дефиниции «учетная политика организации», автором предложена трактовка учетной политики сельскохозяйственных организаций, под которой понимается совокупность рациональных способов и методов ведения финансового, налогового и управленческого учета, которые направлены на формирование адекватной системы отчетности для различных групп пользователей.

В том случае, когда нормативным актом по бухгалтерскому учету в отношении конкретного вопроса установлен единственно возможный способ ведения бухгалтерского учета, данный способ, по мнению В.В. Брызгалова и О.А. Новиковой [7, с. 7], не обязательно отражать в учетной политике организации.

При формировании учетной политики в сельскохозяйственных организациях, на наш взгляд, рациональным представляется выделение следующих этапов.

1. Подготовительный этап: о определение объектов бухгалтерского и налогового учетов, в отношении которых должна быть разработана учетная политика сельскохозяйственных организаций; о анализ действующего законодательства, регулирующего выбранные направления, разделы и объекты учета.

2. Этап принятия решения:
- выбор одного из предполагаемых нормативными документами вариантов;
- самостоятельная разработка собственного варианта решения;

- экономическое обоснование выбранного варианта решения, путем экономических расчетов и экспертных оценок.

3. Оформление избранной учетной политики сельскохозяйственных организаций.

Также при разработке учетной политики сельскохозяйственных организаций необходимо учитывать требования. Профессор Р.Б. Шахбанов [19, с. 172] отмечает следующие основные требования при выборе учетной политики:

- постоянство учетной политики в течение длительного периода;
- регламентация принципов учетной политики действующей нормативной базы;
- извещение внешних потребителей информации об изменениях в учетной политике.

При формировании учетной политики для сельскохозяйственных организаций автор рекомендует учитывать особенности специфики сельскохозяйственного производства:

- главное средство производства – земля;
- средства производства – животные и растения;
- сезонность производства;
- климатические факторы;
- созданная продукция принимает участие в дальнейшем производстве).

Учетную политику организации формирует главный бухгалтер на основе ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утверждает руководитель организации. Участвовать в процессе создания учетной политики могут и должны все заинтересованные структурные подразделения (специалисты) организации в пределах своей компетенции. При необходимости к разработке учетной политики могут быть привлечены внешние консультанты, например, для обоснования и оптимизации способов ведения учета, выбора наиболее рационального варианта организации бухгалтерского учета на основе анализа нормативной базы и особенностей бизнеса организации. По убеждению профессора Р.Б. Шахбанова, при формировании учетной политики выполняются следующие работы:

- эффективность, быстрота, выполнение графика документооборота;
- оценка применяемого рабочего Плана счетов – достаточность, соответствие нормативной базе;
- анализ форм применяемых первичных документов – необходимость, достоверность, наличие требуемых реквизитов, полнота информации, существенность содержащихся в форме данных, трудоемкость заполнения, читаемость;
- анализ форм документов для внутренней бухгалтерской отчетности – необходимость, достоверность, полнота информации, существенность содержащихся в форме данных, трудоемкость заполнения, читаемость, периодичность составления;
- оценка существующего порядка проведения инвентаризации активов и обязательств организации – полнота информации, периодичность проведения, состав инвентаризационной комиссии;
- экспертиза методов оценки активов и обязательств – соответствие нормативной базе и целям организации, экспертиза системы внутреннего контроля и аудита, эффективность, достаточность, оперативность [19, с. 173-174].

Учетная политика предполагает целостность системы бухгалтерского учета в организации и охватывает все ее составляющие: методическую, техническую и организационную стороны. По мнению таких ученых, как Ю.А. Бабаев, Н.Г. Белов, В.В. Брызгалин, А.И. Гомола,

В.М. Никитин, Д.А. Никитина, О.А. Новикова, С.А. Рассказова-Николаева, А.А. Соколов, Л.И. Хоружий, Р.Б. Шахбанов, учетная политика должна содержать два раздела: методологический и организационно-технический.

З.Д. Бабаева выделяет только методический и организационный разделы. С точки зрения В.П. Астахова, И.Н. Богатой, М.Ф. Бычкова, Н.Н. Балашовой, Ю.И. Проскуровской, Н.Г. Сапожниковой, учетная политика должна включать три аспекта: методический, организационный и технический. Ю.И.

Проскуровская отмечает, что методический аспект раскрывает природу отдельных объектов учета исходя из действующей нормативной базы. Выбор того или иного варианта ведения учета позволяет бухгалтерскими методами влиять на финансовые результаты.

Технический аспект учетной политики предусматривает рабочие инструменты реализации методического аспекта. Технический аспект учетной политики предусматривает также разработку различных вариантов распределения расходов по управлению производством и его обслуживанию, форму ведения бухгалтерского учета, определение состава внутрипроизводственной отчетности для аппарата управления.

Организационный аспект учетной политики включает выбор организационной формы построения и структуры бухгалтерии (централизация или децентрализация учета), ее место в системе управления организации и взаимодействие с другими службами, состав и соподчиненность отдельных подразделений и работников [16, с. 79-81].

Принятая организацией учетная политика подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией организации (приказами, распоряжениями и т.п.).

Согласно п. 9 ПБУ 1/2008, способы ведения бухгалтерского учета, избранные организацией при формировании учетной политики, применяются с первого января года, следующего за годом утверждения соответствующего организационно-распорядительного документа.

Согласно п. 9 ПБУ 1/2008, вновь созданная организация оформляет избранную учетную политику не позднее 90 дней со дня государственной регистрации юридического лица. Принятая вновь созданной организацией учетная политика считается применяемой со дня государственной регистрации этой организации.

В соответствии с п. 9 ПБУ 1/2008 принятая организацией учетная политика является обязательной для всех обособленных подразделений организации вне зависимости от того, выделены они на отдельный баланс или нет, и независимо от их места нахождения [3].

Учетная политика сельскохозяйственных предприятий – один из важных вопросов организации бухгалтерского и налогового учетов, правильное оформление которой способствует достоверному определению финансового результата. Поэтому принимать решения при установлении положений учетной политики необходимо исходя из предварительной оценки экономических последствий того или иного выбора и детального рассмотрения всех возможных вариантов; при этом должны учитываться стратегические цели организации и ее экономическое положение на текущий момент.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Министерство финансов РФ. Приказ от 28 июля 1994 года, № 100. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» ПБУ 1/94.
2. Министерство финансов РФ. Приказ от 9 декабря 1998 года, № 60н. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» ПБУ 1/98.
3. Министерство финансов РФ. Приказ от 6 октября 2008 года, № 106н. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» ПБУ 1/2008.
4. Астахов В.П. Теория бухгалтерского учета [Текст]

: учеб. пособие / В.П. Астахов. – 8-е изд., перераб. и доп. – М. : МарТ ; Ростов н/Д: МарТ, 2004. – 608 с.

5. Бабаев Ю.А. Теория бухгалтерского учета [Текст] : учеб. / Ю.А. Бабаев. – 4-е изд., перераб. и доп. – М. : Велби, Проспект, 2008. – 240 с.

6. Балашова Н.Н. Содержание, формирование и реализация учетной политики сельскохозяйственной организации [Текст] / Н.Н. Балашова, М.Ф. Бычков // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. – 2008. – №12. – С. 9-13.

7. Брызгалин В.В. Учетная политика организации на 2011 год [Текст] / В.В. Брызгалин, О.А. Новикова. – М. : Эксмо, 2011. – 192 с.

8. Васькин Ф.И. Теория бухгалтерского учета [Текст] / Ф.И. Васькин, М.В. Свободина. – М. : Колос, 2000. – 208 с.

9. Гетьман В.Г. Бухгалтерский учет : учеб. [Текст] / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. М.: ИНФРА-М, 2010. 717с.

10. Гомола А.И. Теория бухгалтерского учета [Текст] : учеб. пособие для студ. сред. проф. учеб. заведений / А.И. Гомола, В.Е. Кириллов. – М. : Академия, 2008. – 208 с.

11. Губарев В.Г. Основы бухгалтерского учета [Текст] : учеб. / Губарев В.Г. – М. : МарТ ; Ростов н/Д : МарТ, 2005. – 288 с.

12. Зонова А.В. Учетная политика организации на 2010 г. (рекомендации по составлению) [Электронный ресурс] / А.В. Зонова, С.П. Горячих // Бухгалтер и за-

кон. – 2010. – №3. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

13. Кварандзия А.А. Изменение учетной политики [Электронный ресурс] / А.А. Кварандзия // Налогообложение, учет и отчетность в страховой компании. – 2008. – №6. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

14. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет [Текст] : учеб. пособие / Н.П. Кондраков. – 6-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2009. – 832 с.

15. Макарова Г.А. Составляем учетную политику организации на 2010 год [Электронный ресурс] / Г.А. Макарова. URL: [http://www. esp-izdat.ru/?article=2158#](http://www.esp-izdat.ru/?article=2158#).

16. Проскуровская Ю.И. Бухгалтерское дело [Текст] : курс лекций / Ю.И. Проскуровская. – 2-е изд., испр. и доп. – М. : Омега-Л, 2006. – 219 с.

17. Рассказова-Николаева С.А. Учетная политика организации – это творчество специалиста [Электронный ресурс] / С.А. Рассказова-Николаева // Центр бизнес-консалтинга и аудита. – 2010. – Февраль. URL:<http://cba.ru/knowledge/articles/2010/02/26/upoorg/>

18. Чиненов М.В. Подходы к формированию учетной политики организации [Электронный ресурс] / М.В. Чиненов // Современный бухучет. – 2006. – №12. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

19. Шахбанов Р.Б. Бухгалтерское дело [Текст] : учеб. пособие / под ред. проф. Р.Б. Шахбанова. М. : Магистр; ИНФРА-М, 2010. – 383 с.

THE INFLUENCE OF PECULIARITIES OF ACTIVITY OF THE AGRICULTURAL ORGANIZATIONS ON THE FORMATION AND DISCLOSURE OF THE ACCOUNTING POLICIES

© 2013

Ju.O. Kamennova, senior teacher of faculty «Tax Affairs, accounting audit», post-graduate student
Samara Academy of Humanities, Samara (Russia)

Annotation: In this article provides an overview of views of various scientists in the definition of «accounting policy of organization». Studied the peculiarities of activity of the agricultural organizations. The author defines the accounting policy. Studied are the stages of formation of the accounting policy. Analysis of factors, influencing the choice and substantiation of accounting policies. The key elements of the accounting policy.

Keywords: accounting policies, agricultural organizations, the stages of the development of accounting policy, elements of the accounting policy.

УДК 330

НОВЫЕ ТРЕБОВАНИЯ К УПРАВЛЕНИЮ ФИНАНСОВЫМИ РЕСУРСАМИ И КЛАССИФИКАЦИЯ УГРОЗ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ КОМПАНИЙ НА ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКОМ РЫНКЕ РОССИИ

© 2013

А.В. Кожин, студент института финансов, экономики и управления
А.А. Курилова, доктор экономических наук, профессор кафедры «Финансы и кредит»
Тольяттинский государственный университет, Тольятти (Россия)

Аннотация: Формирование нового электроэнергетического рынка (оптового и розничного рынков электроэнергии и мощности), наличие конкуренции между оптовыми генерирующими компаниями, территориальными генерирующими компаниями привели к новым условиям хозяйствования, которые характеризуются как новыми возможностями для повышения их эффективности, так и наличием угроз и неопределенностей функционирования.

Ключевые слова: электроэнергетика, управленческие решения, угроза функционирования, финансовая безопасность.

Реализованная Правительством РФ стратегия реформирования электроэнергетики и завершающийся процесс преобразований изменяет угрозы надежности, бесперебойному функционированию, устойчивости и финансовой безопасности энергетических компаний, которые существовали до реформы электроэнергетики России, а также порождает новые угрозы. Это еще более актуализирует проблему разработки **новой концепции управления финансовыми ресурсами** энергетических компаний, функционирующих в новых условиях конкурентного рынка энергии и мощности России.

Новые условия работы электроэнергетических компаний привели к необходимости формулировки и классификации **требований к управлению финансовыми ресурсами**.

В отличие от других отраслей электроэнергетика об-

ладает рядом уникальных **особенностей**, в частности:

- неразрывность во времени процессов производства и потребления электроэнергии;
- территориальная ограниченность энергосистем;
- высокая капиталоемкость и длительные сроки строительства электростанций;
- нестабильность нагрузки потребителей.

Поэтому учет этих особенностей меняет и специфику управления финансовыми ресурсами компаний.

Изменение организационных структур электроэнергетических компаний, финансовых отношений на энергетическом рынке привело к возникновению дополнительных транзакционных издержек, которые в конечном итоге, окажут влияние на финансовые результаты компаний в целом. Следовательно, при управлении финансовыми ресурсами необходим систематический учет