

### ИНВЕСТИЦИОННЫЙ КЛИМАТ НА ДАЛЬНЕМ ВОСТОКЕ

Солодкая К.А.

Филиал ГОУ ВПО «Кубанский государственный университет», Кропоткин, e-mail: lenkor@bk.ru

Дальний Восток обладает богатейшими природными ресурсами. На сегодняшний день этот федеральный округ занимает более 35% территории России, где сосредоточено около 40% сырьевых ресурсов страны, но проживает здесь менее 5% населения РФ. В недрах содержится около 30% запасов каменного угля, 20% углеводородов, 25% древесины, а также имеются значительные запасы редкоземельных и цветных металлов. Значительная доля добываемых полезных ископаемых вывозится за рубеж, в виде продуктов низкой степени переработки. Округ занимает выгодное географическое положение, соседствуя с Японией, Китаем и Кореей. Но при этом пребывает в депрессии: отсутствует единая автомагистраль, имеются лишь две железнодорожные магистрали; слабо развита система телекоммуникаций, электроснабжения. Дальний Восток и большая часть Сибири остаются местами размещения новых работающих предприятий. Объемы потребления полезных ископаемых во многом характеризуют уровень развития экономики и степень национальной безопасности государств. Россия занимает в этом отношении особое место. Процветающие ныне страны, не обладающие должным горным потенциалом, через несколько десятилетий могут оказаться в совсем иной экономической ситуации<sup>1</sup>.

В настоящее время роль Дальнего Востока России увеличилась, и интерес иностранных партнеров к этому региону с каждым годом растет. Несмотря на ряд препятствий, таких как неразвитость инфраструктуры, сыровые климатические условия и другие, в настоящее время позиция руководства России способствует созданию благоприятной среды для успешного развития бизнес-проектов, как для российских участников рынка, организации совместных предприятий, так и прямого инвестирования иностранных компаний. Сегодня инвестиционные проекты должны предусматривать дополнительные прямые инвестиции в смежные отрасли. Неосвоенность пространственных ареалов российского Дальнего Востока одновременно притягивает и отталкивает иностранных инвесторов. С одной стороны, существует возможность освоить новые рынки сырья, с другой – наблюдаются риски, связанные с осуществлением долгосрочных проектов.

Существует целый ряд ограничений для развития иностранного бизнеса на российской территории – в их числе высокий уровень налогов и отсутствие значимых налоговых льгот. Затратная система получения на разрешение строительства предприятий ведет к его затягиванию. Неопределенность российской политики в лесной отрасли привела к исчезновению с рынка местных малых компаний.<sup>2</sup> Потенциальных инвесторов останавливает дороговизна по процентным кредитам в российских банках, несовершенство таможенного регулирования. Инвесторы постоянно сталкиваются в процессе реализации проектов с изменением законодательства, что немислимо в других странах. Их останавливают высокие тарифы на электроэнергию, мешает неразвитость транспортной инфраструктуры и сложная система сертификации. Так же низкий уровень образования работников, сложный доступ к финансированию, криминальная обстановка, неэффективное функционирование судебной системы, ограничивают активность иностранных инвесторов.

Необходимо упростить процедуру получения лицензий на разработку природных ресурсов и вести бо-

лее активный обмен информацией. Нужно упрощать таможенные процедуры и формы документов, что приведет к либерализации торговли. Следует поддержать иностранных инвесторов со стороны федеральной и региональной власти, ввести более упрощенную систему регистрации, упорядочить законодательство и перевести его на западные стандарты. Ситуацию может исправить субсидирование потребителей, либо участие государства в инвестиционных проектах. Но, не смотря на все вышесказанное, следует отметить, что за последние десять лет объем привлекаемых иностранных инвестиций увеличился в 13 раз, но есть сомнения – сохранится ли эта положительная динамика...

Инвестиционный всплеск на дальнем Востоке только начинается. В промышленном производстве ведущими отраслями экономики будет являться производство с высоким потенциалом развития. Реализуются крупные инвестиционные проекты по созданию высокотехнологичных продуктов в авиационном военном и гражданского назначения. Нефтяная промышленность Дальнего Востока Сибири привлекательна для иностранных нефтяных компаний, так и для крупнейших российских. Нефть необходима Китаю, Японии и Южной Корее и они готовы инвестировать разведку новых месторождений и вкладывать деньги в строительство транспортных систем. Если хотя бы половина того, что запланировало государство и частный бизнес, будет реализована, то к 2020 году Дальний Восток превратится из депрессивного в один из мощнейших промышленных регионов страны.

Уже сейчас в Приамурье работает три мощнейших золотоизвлекательных комбината, скоро будут запущены еще два. В 2014 году планируется строительство металлургического комбината для производства прямо восстановленного железа (в Канаде находится пока единственный)<sup>3</sup>. Реализация этих предприятий откроет новые возможности для судостроительного производства, позволит полностью задействовать железные дороги, морские порты региона и создать только на территории Амурской области 15 тысяч рабочих мест и увеличит доходность региона. На ближайшие десять лет ожидается только увеличение экспорта углеводородного сырья. Приоритетным направлением для газа Восточной Сибири и Дальнего Востока должен стать внутренний рынок, так же для создания высокотехнологичных комплексов газо- и нефтехимии... Но самое главное – нельзя открывать современные производства и забывать о комфортных условиях для людей. Недопустимо развивать индустрию и добывать сырье в ущерб природе, любой ценой. Новые производства должны гармонично вписываться в социальную и экономическую жизнь регионов, предоставлять гражданам новые возможности и не создавать новых проблем. Россия должна войти в число ведущих мировых держав, при этом обеспечить своим гражданам достойную жизнь.

Мировые державы уже сегодня понимают значение богатств Дальнего Востока и высказывают мнение, что данный регион должен принадлежать не России, а всему миру... Приверженцы таких заявлений высказываются за нейтральный статус Дальнего Востока, как у Антарктиды. Но Россия знает, что данная земля принадлежит ей, и ни за что не отдаст своей территории – Дальний Восток.

### ПРОБЛЕМЫ КЛАССИФИКАЦИИ СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Сочнева Н.И., Башарина А.В.

Южно-Уральский государственный университет,  
Челябинск, e-mail: sochneva.nadya@yandex.ru

Счета бухгалтерского учета являются неотъемлемым элементом метода бухгалтерского учета,

<sup>1</sup> Козловский Е. Природные кладовые Дальнего Востока: постигнет ли регион участи Аляски?//Промышленные ведомости. – № 3. – 2007.

<sup>2</sup> Дмитракова Л. Экономика на дальнем Востоке// Российская газета. – № 5345 от 25.11.2010.

<sup>3</sup> Interfax-Russia.ru

позволяющим группировать и систематизировать информацию по учитываемым объектам. Теория бухгалтерского учета содержит классификацию бухгалтерских счетов по различным признакам. Эта классификация необходима, прежде всего, для обучения бухгалтерскому учету, поскольку от вида счета зависит порядок его применения: учитываемые объекты, корреспонденция счетов, порядок отражения информации по счету в бухгалтерском балансе. Знание классификации счетов позволяет получить системное представление об их сущности.

Очевидными требованиями к классификации являются, с одной стороны, полнота охвата всех классифицируемых объектов, а, с другой стороны, четкое деление на группы без повторения одних и тех же объектов в разных группах.

#### 1. Классификация счетов бухгалтерского учета по структуре

Группа счетов	Подгруппа счетов	Номера счетов
Основные	Активные	01, 03, 04, 07, 08, 09, 10, 11, 19, 20, 21, 23, 26, 28, 29, 41, 43, 44, 45, 50, 51, 52, 55, 57, 58, 81, 94
	Пассивные	02, 05, 66, 67, 77, 80, 82, 83, 86
	Активно-пассивные	60, 62, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76, 79, 84, 90, 91
Регулирующие	Контрарные	02, 05, 14, 59, 63, 81
	Дополнительные	15, 42
	Контрарно-дополнительные	16, 40
Распределительные	Собирательно-распределительные	25, 26, 44
	Бюджетно-распределительные	96, 97, 98
Калькуляционные		20, 21, 23, 28, 29, 44, 08
Сопоставляющие		90, 91
Финансово-результативные		99
Забалансовые		001, 002, 003, 004, 005, 006, 007, 008, 009, 010, 011

Классификация счетов, предложенная З.В. Кирьяновой [2], несколько отличается от приведенной в табл. 1. Так, З.В. Кирьянова предлагает разделить бухгалтерские счета по экономическому признаку на следующие группы: имущественные, регулирующие, счета для отражения и контроля «кругооборота» средств, финансово-результативные, забалансовые. Таким образом, в данную классификацию не вошли такие группы, как: активные, пассивные, активно-пассивные, контрарно-дополнительные, бюджетно-распределительные и сопоставляющие. Из-за малого количества классификационных групп, некоторые счета не вошли в группы (например, счета 16, 40, 46, 90, 91, 96, 97), что является недостатком классификации счетов у данного автора.

Е.А. Мизиковский [3] предлагает классификацию бухгалтерских счетов по назначению и структуре и разбивает счета на следующие группы: основные, регулирующие, операционные, сопоставляющие, забалансовые. В данной классификации также существуют недостатки, схожие с недостатками предыдущей классификации. Например, в составе регулирующих счетов выделена лишь одна группа счетов – контрарные. При этом отсутствуют подгруппы дополнительных и контрарно-дополнительных счетов, что приводит к неотображению счетов 15, 16, 40, 42. Кроме того, счета 15 и 16 отнесены к операционным счетам, предназначенным для учета хозяйственных процессов, несмотря на то, что выполняют регулирующую функцию, а именно корректируют плановую себестоимость материальных ценностей для получения фактической себестоимости.

Указанные проблемы классификации бухгалтерских счетов, по нашему мнению, вызваны тем, что в одной – общей классификации в неявном виде содержатся несколько классификаций счетов по различным признакам. Например, Е.А. Мизиковский предлагает классифицировать бухгалтерские счета сразу по двум разным

Обзор литературы, например, [1-3] показал, что современные классификации бухгалтерских счетов не в полной мере удовлетворяют этим требованиям. Например, Ю.А. Бабаевым [1] предлагается следующая классификация счетов по их структуре (табл. 1).

Из табл. 1 видно, что выделенные счета попадают одновременно в несколько классификационных групп. Например, счет 20 «Основное производство» и другие счета учета затрат относятся одновременно и к активным, и к калькуляционным счетам. С другой стороны, счет 46 «Выполнение этапов по незавершенным работам» не нашел отражения ни в одной группе. Это свидетельствует о нарушении названных в начале доклада требований к классификации бухгалтерских счетов.

признакам – структуре и назначению. Классификация счетов Ю.А. Бабаева называется классификацией по структуре. Под структурой понимается строение, внутреннее устройство [4]. Однако нельзя разделить по структуре, например, калькуляционные и забалансовые счета. Они имеют одинаковую структуру: сальдо и увеличение по счету отражается в дебете, а уменьшение по счету – в кредите. Также из названий групп счетов видно, что они разделены не по структуре (калькуляционные, финансово-результативные и другие).

Для устранения обозначенных проблем классификации бухгалтерских счетов предлагается выделить несколько классификаций по различным признакам.

По строению бухгалтерские счета предлагается разделить на следующие группы (табл. 2).

Применение данной классификации в учебном процессе облегчает понимание зависимости между строением счета и его назначением, что наглядно видно из таблицы.

В зависимости от наличия сальдо бухгалтерские счета предлагается разделить (рисунок):

1) на счета имеющие сальдо: основные и регулирующие;

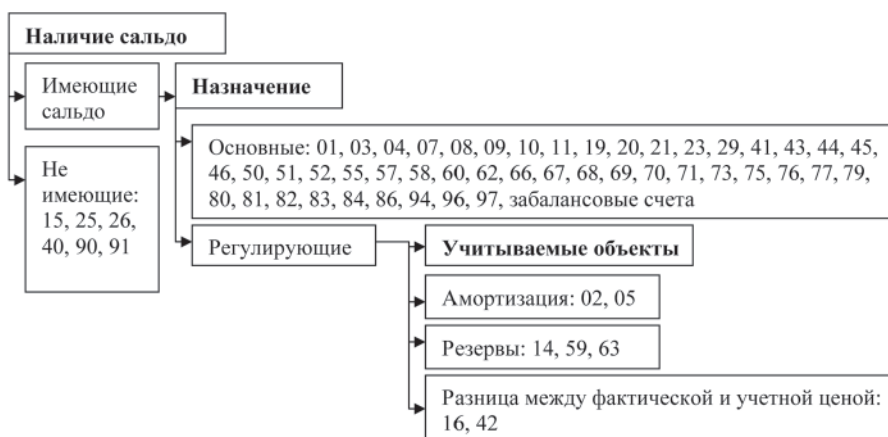
2) на счета, не имеющие сальдо, которые «закрываются» по окончании месяца.

К основным счетам будут относиться счета, по которым сальдо отражается в определенных статьях бухгалтерского баланса, при этом оно может корректироваться на суммы по регулирующим счетам.

Регулирующие счета предназначены для корректировки сумм по основным счетам при составлении бухгалтерского баланса. В свою очередь, регулирующие счета в зависимости от учитываемых на них объектов предлагается делить на: счета учета амортизации, счета учета оценочных резервов, счета, применяемые в связи с тем, что учет материально-производственных запасов ведется по стоимости, отличающейся от фактической;

2. Классификация бухгалтерских счетов по строению

Группа	Номера счетов	Общая характеристика назначения счетов
С дебетовым сальдо	01, 03, 04, 07, 08, 09, 10, 11, 19, 20, 21, 23, 28, 29, 41, 43, 44, 45, 46, 50, 51, 52, 55, 57, 58, 81, 94, 97, забалансовые счета	Счета по учету активов, забалансовые счета
С кредитовым сальдо	02, 05, 14, 42, 59, 63, 66, 67, 77, 80, 82, 83, 86, 96, 98	Счета по учету пассивов
С двухсторонним сальдо	60, 62, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76, 79, 84	Счета по учету расчетов, в результате которых может возникать и дебиторская, и кредиторская задолженность
С односторонним дебетовым или кредитовым сальдо	16, 84, 99	Счета по учету финансовых результатов (99, 84). В зависимости от того, прибыль или убыток является финансовым результатом, сальдо по этим счетам будет либо в дебете, либо в кредите. Счет по учету отклонения фактической себестоимости материалов от плановой (16). В зависимости от того, что больше – плановая или фактическая себестоимость – сальдо по счету будет либо в дебете, либо в кредите
Бессальдовые	15, 25, 26, 40, 90, 91	Счета «закрываемые» на конец месяца: - по учету косвенных расходов (25, 26), которые в конце месяца в полном объеме списываются с распределением по видам продукции; - сопоставляющие фактическую и плановую себестоимость МПЗ (15, 40). Отклонение между ними списывается по окончании месяца; - сопоставляющие доходы и расходы (90, 91). Сумма разницы между ними (финансового результата) списывается по окончании месяца



Классификация бухгалтерских счетов в зависимости от наличия сальдо

Применение данной классификации в учебном процессе позволит понять назначение счетов, имеющих сальдо, а также применение регулирующих счетов.

Наряду с предложенными классификациями счетов также счета следует традиционно классифицировать:

- 1) по степени детализации – на синтетические, субсчета и аналитические счета;
- 2) по учитываемым объектам – на группы в соответствии с разделами действующего плана счетов бухгалтерского учета;
- 3) по отношению к балансу – на балансовые и забалансовые.

Таким образом, предложенные классификации счетов позволяют точно разделить их на группы по различным признакам: строению, наличию сальдо, назначению. При этом не допускается включение одного и того же счета одновременно в разные группы в пределах одной классификации и обеспечивается охват всех бухгалтерских счетов. Предложенные классификации счетов доступны для понимания и могут быть использованы при изучении теории бухгалтерского учета.

**Список литературы**

1. Бабаев Ю.А. Теория бухгалтерского учета / Ю.А. Бабаев, В.А. Бородин. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006. – 304 с.
2. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика, 1999. – 256 с.
3. Мизиковский, Е.А. Теория бухгалтерского учета. – М.: Юристъ, 2001. – 400 с.
4. Ожегов С.И. Толковый словарь русского языка: 80 000 слов и фразеологических выражений / С.И. Ожегов, Н.Ю. Шведова; Росийская академия наук; Институт русского им. В.В. Виноградова. – 4-е изд., доп. – М.: ООО «ИТИ Технологии», 2003. – 944 с.

**ТИПЫ И ФОРМЫ РАЗРЕШЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРОТИВОРЕЧИЙ**

Стародубцева Н.А.

Филиал АНО ВПО «Кубанский институт международного предпринимательства и менеджмент», Кропоткин, e-mail: lenkor@bk.ru

Исследование вопроса о типах и формах разрешения экономических противоречий выявляет некоторую неясность с категоричным аппаратом, поскольку многие исследователи отождествляют понятия «тип» и «форма» разрешения противоречия.

В.В. Куликов выделяет два типа разрешения экономических противоречий: «Один из них связан с осуществлением противоречия, с нахождением формы его движения, благодаря которой противоположные стороны противоречия сохраняются и реализуются. Другой связан с устранением, снятием данного противоречия, что предполагает преодоление самого явления, в котором это противоречие заключено»<sup>1</sup>. Такую же позицию занимают Н. Науменко<sup>2</sup> и Ю. Коречков<sup>3</sup>.

А.Ф. Шишкин также выделяет «полное и окончательное» и «текущее» разрешения, однако присваивает этим процессам название «форма»<sup>4</sup>. Этой же

<sup>1</sup> Куликов В.В. Противоречия экономической системы социализма как источник ее развития// Вопросы эконо-мики. – 1986. – № 1. – С. 122.

<sup>2</sup> Науменко Н. К вопросу о противоречиях экономических законов// Экономические науки. – 1988. – №11. – С. 16.

<sup>3</sup> Коречков Ю.В. Экономические противоречия социализма и творческая активность народных масс: Дис. ... канд. экон. наук. – Ярославль, 1990. – С. 92.

<sup>4</sup> Шишкин А.Ф. Экономическая теория. Кн. 1. – М.: ВЛАДОС, 1996. – С. 31.