
ЭВОЛЮЦИЯ НОРМАТИВНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ПРОЦЕССЕ ЕГО РЕФОРМИРОВАНИЯ

Мокшина Кира Николаевна,

преподаватель кафедры экономического анализа и аудита Воронежского государственного университета; mokshina@vsu.ru

В статье проведено исследование нормативного регулирования российского учета основных средств в сравнении с требованиями МСФО. Рассмотрены основные изменения в учете основных средств. Систематизированы наиболее существенные различия в признании, оценке и учете основных средств по РСБУ и МСФО.

Ключевые слова: основные средства, нормативное регулирование, объекты бухгалтерского учета, РСБУ, МСФО.

Развитие бухгалтерского учета во многом определяется требованиями нормативных актов, составляющих систему его нормативного регулирования. Эта система должна в первую очередь строиться исходя из экономического содержания объектов бухгалтерского учета и совершаемых фактов хозяйственной деятельности. Однако хозяйственная практика зачастую приводит к возникновению различных ситуаций, прямая регламентация учета которых отсутствует. Кроме того, на порядок ведения учета конкретных операций и формирование профессионального суждения бухгалтера очень большое, если не определяющее, влияние оказывают требования налогового законодательства, поскольку их невыполнение, в отличие от правил бухгалтерского учета, приводит к финансовым санкциям в отношении организации. Сложность вопросов нормативного регулирования бухгалтерского учета в России усугубляется интенсивным процессом его реформирования и влиянием МСФО на отечественную методологию учета.

Все вышесказанное справедливо для любых объектов бухгалтерского учета, но особую актуальность приобретает в отношении основных средств длительный характер функционирования которых, различное эксплуатационное назначение и значительная стоимость порождают большое разнообразие хозяйственных операций, отличающихся сложностью принятия к учету, неоднозначностью налогообложения и высокой ценой бухгалтерской ошибки.

В этой связи считаем необходимым исследовать эволюцию нормативного регулирования российского учета основных средств в сравнении с требо-

ваниями МСФО. Начнем с того, что российский бухгалтерский учет основных средств регулируется большим количеством нормативных документов, основные из которых представлены в табл. 1.

Таблица 1

Основные нормативно-правовые документы, регулирующие учет основных средств в РСБУ

Наименование нормативного акта	Краткое описание
Федеральный закон №402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете»	Устанавливает единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета основных средств
«Учет основных средств» (ПБУ 6/01): приказ Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н	Устанавливает порядок ведения учета и раскрытия в отчетности информации об основных средствах организации
Постановление Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»	Определяет основные классификационные группы объектов основных средств для начисления амортизации
Гражданский кодекс РФ	Регулирует нормативно-правовую основу организации учета основных средств
Налоговый кодекс РФ	Устанавливает порядок налогового учета амортизируемого имущества организации
О финансовой аренде (лизинге): Федеральный закон от 29 октября 1998 г. №164-ФЗ	Устанавливает порядок заключения договоров лизинга
Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений: Федеральный закон от 25.02.1999 г. № 39-ФЗ	Устанавливает содержание капитальных вложений в основные средства и их основные характеристики
Приказ Министерства финансов РФ от 13.10.2003 г. № 91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств»	Определяет порядок организации бухгалтерского учета основных средств, разработку внутренних положений
Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций: письмом Минфина РФ от 30.12.1993 г. № 160	Устанавливает порядок определения инвентарной стоимости вводимых в эксплуатацию основных средств
«Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): приказ Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н	Устанавливает особенности отдельных методических положений по учету основных средств

Анализируя состав нормативных документов, представленных в табл. 1, можно сделать вывод, что не все они играют одинаковую роль в правовом обеспечении учетного процесса. Непосредственно учет основных средств регулируют Положение по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств», утвержденное приказом Минфина РФ № 26н от 30.03.2001 г. (далее – ПБУ 6/01) и Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств: Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 г. №91н (далее – Методические указания). Исследование процесса реформирования отечественного бухгалтерского учета свидетельствует, что указанные нормативные документы за последние годы претерпевали ряд существенных изменений.

В частности, согласно изменениям, внесенным в ПБУ 6/01 Приказом № 147н, доходные вложения в материальные ценности, начиная с 2006 г., также относятся к категории основных средств. В связи с этим меняется порядок формирования налоговой базы по налогу на имущество организаций. Отныне объекты основных средств, учтенные в составе доходных вложений в материальные ценности, то есть объекты, приобретенные для сдачи в аренду и лизинг, становятся объектом налогообложения по налогу на имущество организаций.

По нашему мнению, подобное нововведение вполне оправдано, так как до принятия указанной нормы организации предпочитали лизинг вместо купли-продажи основных средств не только в связи с нехваткой средств, но и по причине минимизации налога на имущество. Таким образом, получалось, что один и тот же объект мог быть основным средством, но мог быть и товаром. В настоящее время замеченное противоречие устранено. Однако в соответствии с требованиями остальных нормативных документов лизинг остается отдельным объектом бухгалтерского учета, что также объяснимо, поскольку учет лизинговых операций отличается существенной спецификой и включает в себя не только операции, связанные с основными средствами. Полагаем, что внесению ясности в замеченное противоречие способствовало бы утверждение понятий основных средств и лизинга на уровне налогового законодательства, поскольку в настоящее время Налоговый кодекс РФ не содержит понятия основных средств, а использует понятие «амортизируемое имущество», в состав которого входят как основные средства, так и нематериальные активы, а также объекты лизинга. Одновременно Гражданским кодексом РФ установлено понятие недвижимости и недвижимого имущества, которые являются составной частью основных средств организаций.

Таким образом, уже на самом высоком уровне регулирования российского бухгалтерского учета имеется неоднозначное трактование сущности и содержания основных средств организации.

Далее, в соответствии с п. 5 ПБУ 6/01, была введена норма, согласно которой организация самостоятельно в учетной политике устанавливает лимит стоимости «малоценных» объектов основных средств, который, начиная с 2011 г., не должен превышать 40000 руб. Такие объекты организация вправе отражать в бухгалтерском учете и отчетности в составе как основных средств, так и материально-производственных запасов. Причем каждый из способов имеет свои плюсы и минусы. Плюсами учета объектов стоимостью до 40000 руб. за единицу является усиленный контроль за их сохранностью и состоянием. Минусами – повышение трудоемкости учета в связи с необходимостью начисления амортизации и уплаты налога на имущество. Именно по причинам налоговой экономии в учетной политике большинства хозяйствующих субъектов указано, что основные средства стоимостью до 40000 руб. учитываются в составе материально-производственных запасов.

Существенные изменения в учете основных средств, начиная с 2011 г., были вызваны принятием приказа Минфина РФ от 24 декабря 2010 г. № 186н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и признании утратившим силу приказа Министерства финансов РФ от 15 января 1997 г.» (далее – Приказ).

Рассмотрим далее основные изменения в учете основных средств в соответствии с этим Приказом более подробно. Начнем с того, что Минфином РФ исключен из Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (далее – Положение) п. 41, согласно которому организация вправе относить к незавершенным капитальным вложениям затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, а также прочие капитальные работы и затраты до государственной регистрации объектов недвижимости. Наличие данной нормы позволяло налогоплательщикам отсрочить уплату налога на имущество с объектов недвижимости, в отношении которых право собственности не было оформлено.

Новая формулировка п. 52 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств позволяет сделать вывод, что принятие к учету объекта недвижимости в качестве основного средства не зависит от того, зарегистрированы права собственности в установленном законодательством порядке или нет. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств. Таким образом, Минфин исключил из всех нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету нормы, позволяющие налогоплательщикам, не эксплуатирующим объект недвижимости, отсрочить уплату налога на имущество до государственной регистрации. Значит, если объект (в том числе объект недвижимости) соответствует условиям, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, он должен быть принят к учету в качестве основного средства и, следовательно, участвовать в формировании облагаемой базы по налогу на имущество.

В свою очередь амортизация по объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, с 2011 г. начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету (ранее – месяцем введения объекта в эксплуатацию), аналогично нормам, указанным в п. 21 ПБУ 6/01.

Далее, начиная с 2011г., организация в соответствии с абз. 2 п. 49 Положения имеет право осуществить переоценку объектов основных средств по восстановительной стоимости на конец отчетного года (до 2011 г. переоценка осуществлялась на начало отчетного года). Уценка объекта должна отражаться не на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», а на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Таким образом, было устранено

расхождение в стоимости основных средств на начало и конец отчетного года. После внесения соответствующих поправок в п. 43 Методических указаний по учету основных средств земельные участки и объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы) отныне подлежат переоценке в общеустановленном порядке.

Следующим существенным изменением в учете основных средств является исключение п. 69 из Методических указаний, который определял порядок формирования резерва расходов на ремонт основных средств (в том числе арендованных). Также признан утратившим силу п. 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, который допускал создание резервов в целях равномерного включения предстоящих расходов в затраты отчетного периода. В отсутствие данных норм признание в бухгалтерском учете расходов до их фактического осуществления (до появления уверенности в уменьшении экономических выгод) противоречит положениям п. п. 16 – 19 ПБУ 10/99. Вместе с тем в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», если на отчетную дату существует обязанность организации понести определенные расходы и выполняются несколько условий, установленных п. 5 данного стандарта, в учете следует признать оценочное обязательство, которое отражается путем формирования расходов (по обычным видам деятельности или прочих в зависимости от характера обязательства) проводкой Дебет 20 (23, 25, 26, 29, 91) Кредит 96. В Приложении 1 к ПБУ 8/2010 из примеров анализа обстоятельств с целью признания в бухгалтерском учете оценочного обязательства четко дается понять, что просто планируемые организацией затраты не порождают оценочного обязательства и поэтому не подлежат отражению в бухгалтерском учете и отчетности. Намерения организации понести расходы не являются фактом хозяйственной деятельности.

Учитывая п. 5 ПБУ 8/2010, а также МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», создание указанного резерва в бухгалтерском учете с 2011 г., таким образом, не предусматривается, поскольку формирование в учете расходов в виде резервов во всех случаях, кроме предусмотренных ПБУ 8/2010, не соответствует правилам бухгалтерского учета, действующим начиная с 2011 г., и, следовательно, делает бухгалтерскую отчетность недостоверной. При этом возможность создания резервов на ремонт основных средств в налоговом учете у организаций остается.

Изменения в учете основных средств, по нашему мнению, будут продолжаться. В частности, они будут направлены на уточнение их оценки, порядка раскрытия в бухгалтерской отчетности. Кроме того, количество стандартов, регулирующих учет объектов, которые соответствуют перечню объектов, входящих в Общероссийский классификатор основных фондов (далее – ОКОФ), будет увеличиваться. И среди новых стандартов, необходимых российскому бухгалтерскому учету, мы на первое место ставим стандарты, аналогичные МСФО «Аренда» и МСФО «Инвестиционная недвижимость».

При этом следует отметить, что серьезным сдерживающим фактором в целях сближения российского бухгалтерского учета с МСФО является ссылка Налогового кодекса на положения бухгалтерского учета в отношении формирования облагаемой базы по налогу на имущество (глава 30 НК РФ). По нашему мнению, эффективное методологическое развитие российского бухгалтерского учета в соответствии с экономическими закономерностями и его гармонизация с МСФО возможны только в случае полного отделения требований РСБУ от требований НК РФ. Исследование нормативно-правовых основ ведения учета основных средств и последних изменений в учете позволяет констатировать, что, с одной стороны, отечественный учет приближается к требованиям международных стандартов, но, с другой стороны, приоритет налогового учета над бухгалтерским продолжает сохраняться и становится тормозом дальнейшего реформирования российского учета. Оценивая те изменения, которые имели место в связи с принятием Приказа №186н, полагаем, что признание объектов недвижимости на счете 01 до получения свидетельства права собственности на них оправдано экономическими причинами, поскольку объекты фактически начали эксплуатироваться, приносить экономические выгоды, что, с одной стороны, удовлетворяет критериям признания актив, а, с другой стороны – порождает налоговые обязательства. Поэтому налог на имущество необходимо начинать начислять, не дожидаясь получения свидетельства права собственности на объекты. Более того, однозначность в принятии к учету объектов недвижимости в состав основных средств, не дожидаясь получения свидетельства права собственности, по нашему мнению, указывает на отсутствие необходимости в использовании субсчета 01/ «Объекты недвижимости, находящиеся в процессе государственной регистрации».

Что касается изменения порядка переоценки, то проведение ее на конец отчетного года, как уже было отмечено, повышает сопоставимость бухгалтерской отчетности, поскольку устраняются различия в стоимости основных средств на конец предыдущего и начало текущего года. Использование счета 91 для отражения уценки объектов в этой связи видится логичным, однако, изменения в учете, связанные с переоценкой, следовало бы дополнить, выделив в Методических рекомендациях отдельный субсчет к счету 83 «Добавочный капитал» – 83/ «Переоценки».

Наиболее сложная ситуация, основанная сугубо на профессиональном суждении бухгалтера, связана с отменой прямых указаний в бухгалтерских нормативных документах на возможность создания в бухгалтерском учете резервов на ремонт основных средств. Как уже было отмечено, анализ содержания различных документов свидетельствует, что в бухгалтерском учете такой резерв больше создаваться не должен. Однако если организация будет его формировать в целях налогообложения, то в целях минимизации разницы между бухгалтерским и налоговым учетом соответствующие записи будут сделаны и в бухгалтерском учете по счету 96 «Резервы предстоящих расходов». Полагаем, что это не будет нарушением методологии

бухгалтерского учета до тех пор, пока счет 96 не будет переименован в 96 «Оценочные обязательства» и соответствующим образом не будет изменена инструкция к его применению.

Таким образом, несмотря на то, что в наибольшей степени проанализированные изменения носят прогрессивный характер, они, по нашему мнению, характеризуются некоторой незавершенностью и требуют продолжения на всех уровнях регулирования бухгалтерского учета.

Рассмотрим далее порядок регулирования учета основных средств в соответствии с МСФО. В части международных стандартов учет основных средств регулируется по большей части МСФО (IAS) 16 «Основные средства». Кроме того, в регулировании учета основных средств прямо или косвенно применяются и другие стандарты – МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость», МСФО (IAS) 17 «Аренда», МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», а также интерпретации и пояснения к МСФО. Свод нормативно-правовых документов, регулирующих учет основных средств для целей МСФО, представлен в табл. 2.

Таблица 2

Основные стандарты и разъяснения, регулирующие учет основных средств согласно МСФО

Наименование нормативного акта	Краткое описание
МСФО (IAS) 16 «Основные средства»	Основной порядок учета объектов ОС.
МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»	Регулирование учета всех внеоборотных активов и всех групп выбытия, за исключением отложенных налогов, активов, связанных с вознаграждениями работников и пр.
МСФО 40 «Инвестиционная собственность»	Применяется при признании, оценке и раскрытии информации об инвестициях в недвижимость.
Разъяснение ПКР (SIC) 15	Рассматривает учет стимулов, связанных с операционной арендой, в финансовой отчетности арендатора и арендодателя.
Разъяснение ПКР (SIC) 21	Применяется к инвестиционному имуществу, которое учитывается по переоцененной стоимости согласно МСФО (IAS) 40 п. 33, но которое считалось бы не подлежащим амортизации при применении к нему МСФО (IAS) 16.
Разъяснение ПКР (SIC) 27	Проводит анализ сущности сделок, имеющих юридическую форму аренды.
Разъяснение КРМФО (IFRIC) 04	Определение наличия в соглашении признаков договора аренды.

Исходя из различий в признании, классификации и ряда методических положений нормативно-правовой базы, отдельные подходы к определению учетной стоимости, амортизации, переоценки и других элементов учета основных средств в МСФО и РСБУ несколько отличаются. Прежде всего, это объясняется различными целями в подготовке отчетности – для целей налогового учета и прохождения налоговых проверок в РСБУ и для полного точного и своевременного отражения финансового состояния организации в МСФО. Наиболее существенные различия в признании, оценке и учете основных средств по РСБУ и МСФО систематизированы в табл. 3.

Таблица 3

Свод расхождений в подходах МСФО и РСБУ к учету основных средств организации

Аспект расхождения	МСФО	РСБУ
Первоначальное признание	Основные средства признаются по фактической стоимости	Объекты ОС признаются по фактической стоимости, однако фактическая стоимость базируется на цене приобретения, предусмотренной договором (т.е. величина возмещения не дисконтируется).
Состав фактической стоимости	– все затраты, включая административные и общехозяйственные, непосредственно связанные с приобретением актива	– подобно МСФО, в фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением актива, однако состав этих затрат различается
	– затраты на демонтаж и удаление актива в расчетной оценке	– в отличие от МСФО затраты, связанные с будущим демонтажем оборудования, не капитализируются и обычно собираются в составе «Резерва предстоящих расходов»
	– затраты по процентам	– подобно МСФО, в фактическую стоимость могут включаться определенные затраты по процентам. Однако некоторые из этих затрат по процентам отличаются от таковых по МСФО
Амортизация	– ОС амортизируется, даже если простаивает	– в отличие от МСФО, в некоторых случаях, например, когда объекты ОС бездействуют либо находятся в процессе восстановления, начисление амортизации приостанавливается
	– СПИ, остаточная стоимость и метод амортизации анализируются на предмет изменения как минимум ежегодно. Расчетная оценка остаточной стоимости объектов ОС отражает цены, существующие на отчетную дату	– СПИ объекта ОС, как правило, может быть пересмотрен только в случае, если улучшаются его первоначально принятые нормативные показатели функционирования или сокращается СПИ. Принятый метод амортизации не анализируется на предмет пересмотра, при расчете амортизационных отчислений не используется остаточная стоимость

Аспект расхождения	МСФО	РСБУ
Последующая оценка и затраты	– последующие затраты капитализируются в том случае, когда существует вероятность, что в результате этих затрат предприятие получит будущие экономические выгоды, в том числе если они связаны с заменой компонента актива	– в отличие от МСФО, последующие затраты капитализируются в стоимости объекта ОС только в том случае, когда они приводят к возникновению дополнительных будущих экономических выгод, связанных с улучшением первоначально принятых нормативных показателей функционирования актива.
	– ОС могут переоцениваться до справедливой стоимости при условии, что одновременно переоцениваются все активы этой группы и такие переоценки проводятся регулярно	– объекты ОС могут переоцениваться путем индексации на основе самостоятельно разработанных индексов, и рассчитанная таким образом стоимость может отличаться от справедливой стоимости по МСФО
Выбытие ОС	– компенсационные выплаты, связанные с потерей или обесценением объекта ОС, не засчитываются против балансовой стоимости – прибыль и убыток от продажи объекта ОС рассчитывается как разница между чистой суммой поступлений от продажи и балансовой стоимостью	– в целом, подобно МСФО, прибыль и убыток от продажи объекта ОС рассчитывается как разница между суммой поступлений от продажи и балансовой стоимостью этого объекта. Однако сумма поступлений от продажи не рассчитывается на нетто-основе

Исследование нормативно-правовых основ ведения учета основных средств и последних изменений в их учете позволяет констатировать, что, с одной стороны, отечественный учет приближается к требованиям международных стандартов, но, с другой стороны, приоритет налогового учета над бухгалтерским сохраняется, продолжает доминировать и становится тормозом дальнейшего реформирования российского учета. Вместе с тем в российской методологии и практике учета давно назрела необходимость принятия отдельных учетных стандартов в части учета аренды и лизинговых операций, а также учета объектов инвестиционной недвижимости.

Список источников

1. Федеральный закон №402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете».
2. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: приказ Минфина РФ от 24.10.2008г. №116н.
3. Международные стандарты финансовой отчетности. – М.: Аскер-АССА, 2012.

EVOLUTION OF ACCOUNTING STANDARD SECURITY OF FIXED ASSETS IN ITS REFORM

Mokshina Kira Nikolayevna,

Lecturer of the Chair of Economic Analysis and Audit of Voronezh State University; mokshina@vsu.ru

Research of the Russian regulatory accounting of fixed assets compared with the requirements of IFRS is considered in the article. The principal changes in accounting for fixed assets are described. The most significant differences in recognition, measurement and accounting of fixed assets by RAS and IFRS are systemized.

Keywords: fixed assets, regulation, accounting items, RAS, IAS.

ПРАВИЛА ДЛЯ АВТОРОВ

Журнал «Современная экономика: проблемы и решения» принимает к публикации материалы, содержащие результаты оригинальных исследований, оформленных в виде полных статей (до 20 страниц) и кратких сообщений (до 5 страниц).

Опубликованные материалы, а также материалы, представленные для публикации в других журналах, к рассмотрению не принимаются.

Для публикации авторы предоставляют следующие материалы в редакцию журнала (по электронной почте: journal.MEPR@yandex.ru):

1. **Статью**, набранную в текстовом редакторе Microsoft Word и оформленную в соответствии с требованиями: формат А4, шрифт – 14 Times New Roman, интервал – полуторный; поля: левое – 30 мм; верхнее и нижнее – 20 мм; правое – 15 мм.

Не рекомендуется использовать нумерацию страниц и автоматическую расстановку переносов.

Формулы помещаются в текст с использованием редактора формул Microsoft Equation со следующими установками: обычный 14 пт; крупный индекс 9 пт; мелкий индекс 7 пт; крупный символ 18 пт; мелкий символ 12 пт.

Рисунки должны иметь четкое изображение и быть выдержаны, как правило, в черно-белой гамме.

Рисунки и таблицы должны быть пронумерованы и иметь названия; на них должны быть ссылки в тексте.

Таблицы являются частью текста и не должны создаваться как графические объекты.

Обязательным является указание УДК.

Список источников приводится в конце статьи в алфавитном порядке в соответствии с ГОСТ 7.1-2003 «Библиографическая запись. Библиографическое описание. Общие требования и правила составления».

Статья должна носить по преимуществу аналитический, а не описательный характер. В ней должен быть четкое отражение авторский подход к решению исследуемой проблемы.

2. **Аннотацию** (2-3 предложения) на русском и английском языках.

3. **Ключевые слова** на русском и английском языках.

4. **Сведения об авторе** (на русском и английском языках): ФИО полностью, ученая степень, ученое звание, место работы, должность, контактный телефон, адрес электронной почты, адрес для пересылки журнала.

Рукописи всех статей, поступивших в журнал, проходят через институт рецензирования. Максимальный срок рецензирования – от даты поступления до вынесения решения – составляет 1 месяц.

Плата с авторов за рецензирование статей не взимается. Плата за публикацию взимается в случае положительной рецензии.

Плата с аспирантов за рецензирование и публикацию статей (без соавторов) не взимается.

Авторы имеют право использовать все материалы в их последующих публикациях при условии, что будет сделана ссылка на публикацию в журнале «Современная экономика: проблемы и решения».

Материалы, не соответствующие указанным требованиям, рассматриваться не будут.