



Федеральное государственное бюджетное
учреждение высшего образования
«ДОНЕЦКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ЭКОНОМИКИ И ТОРГОВЛИ
имени Михаила Туган-Барановского»
Кафедра бухгалтерского учёта

Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«ДОНЕЦКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Кафедра «Учет, анализ и аудит»



МАТЕРИАЛЫ

XI ВСЕРОССИЙСКОЙ НАУЧНОЙ С МЕЖДУНАРОДНЫМ
УЧАСТИЕМ ИНТЕРНЕТ-КОНФЕРЕНЦИИ СТУДЕНТОВ,
АСПИРАНТОВ И МОЛОДЫХ УЧЕНЫХ

«СОСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ В
СОВРЕМЕННЫХ КОНЦЕПЦИЯХ УПРАВЛЕНИЯ»

20 мая 2025 года

г. Донецк – 2025

УДК 657:[005.52:658](082)
ББК 65.052.2я431+65.291я.431
М 34

М 34 Материалы XI Всерос. научн. с международным участием интернет-конф. студентов, аспирантов и молодых ученых «Состояние и перспективы развития бухгалтерского учета и контроля в современных концепциях управления»: 20 мая 2025 г., г. Донецк / ФГБОУ ВО «Донец. нац. ун-т экономики и торговли им. М. Туган-Барановского»; ФГБОУ ВО «Донец. гос. ун-т». – Донецк: 2025. – 201 с.

За точность изложенного материала и достоверность использованных фактов ответственность несут авторы.

Рукописи не рецензируются.

Редакционная коллегия:

Дрожжина С.В. – д. философ.н., профессор,
Крылова Л. В. – д.э.н., профессор,
Азарян Е.М. – д.э.н., профессор,
Петренко С.Н. – д.э.н., профессор,
Сердюк В.Н. – д.э.н., профессор.

В сборнике представлены материалы по оценке состояния и перспективы развития бухгалтерского учета и контроля в современных концепциях управления. Сборник предназначен для научных и практических работников, занимающихся проблемами развития учета и контроля, а также будет полезен аспирантам, соискателям, студентам и молодым ученым.

УДК 657: [005.52:658] (082)
ББК 65.052.2я431+65.291я.431

Адрес ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет
экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»:
83001, г. Донецк, пр. Театральный, 28.
ФГБОУ ВО «Донецкий государственный университет»
283001, г. Донецк, ул. Университетская, 24.

© Коллектив авторов, 2025

© ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и
торговли имени Михаила Туган-Барановского»,
© ФГБОУ ВО «Донецкий государственный университет»

СОДЕРЖАНИЕ

СЕКЦИЯ 1.

ТЕОРИЯ, ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ В УСЛОВИЯХ СОЦИАЛИЗАЦИИ БИЗНЕСА	7
Борисова В.М. Нормативное регулирование учета основных средств	7
Бороденко А.Е. Совершенствование учета дебиторской задолженности по нетоварным операциям в соответствии с МСФО	10
Варданын М.Ю. Интеграция 1С с другими системами: возможности и варианты интеграционных решений	13
Варданын М.Ю. Направления оптимизации и стандартизации учетного процесса на предприятиях торговли: научный подход	15
Варданын М.Ю. Обоснование выбора методологии разработки стартап-проекта организации учебных курсов по цифровизации учетных процессов	18
Вершкова Н.В. Нормативное регулирование учета доходов организации	22
Гордеева Т.С. Учет расчетов с персоналом по оплате труда: направления совершенствования	25
Грабовецкая М.П. Учет операций по формированию доходов от обычной деятельности предприятия: направления совершенствования	29
Еремина А.М. Роль цифровизация финансовой отчетности в повышении корпоративной эффективности и прозрачности	32
Захватова К.А. Капитализация, рекапитализация и декапитализация расходов промышленного предприятия	35
Золотая Т.С. Экономическая сущность дебиторской задолженности как объекта бухгалтерского учета	39
Коноваленко Д.Ю. Особенности учетной политики в отношении операций по реализации товаров в организациях торговли	41
Корноушенко И.Е. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учёта и проблемы его внедрение на предприятиях Российской Федерации	45
Кособрюхова Н.И. Влияние цифровизации на методы ведения бухгалтерского учета и отчетности	47
Кушнир П. Д. Направления совершенствования учетной политики в отношении операций по формированию финансовых результатов	50
Литвинов И.В. Оценка рентабельности предприятия на основе бухгалтерской отчетности	54
Лукаш Е.В. Особенности и преимущества программной платформы 1С:предприятие	56
Моисеева Е.Д. Совершенствование документооборота по учету расходов на ремонт основных средств при внедрении электронного документооборота	59

Надтока Н.А. Документирование расчетов с покупателями товаров	61
Отрохова Ан.С. Ведение бухгалтерского учета в обществах с ограниченной ответственностью: особенности и проблемы	63
Писарева Е.И. Правовые особенности формирования финансовой отчетности субъектов малого предпринимательства в целях обеспечения юридической защиты	66
Подгайная Е.В. Особенности отражения в отчетности дебиторской задолженности	69
Прибыткова М.Э. Автоматизация бухгалтерского учета на предприятии: проблемы и пути решения	71
Пронюшкина Д.М. Правовое регулирование договорных отношений, возникающих при операциях товародвижения	74
Ращупкина А.В. Амортизационная премия в системе бухгалтерского и налогового учета	77
Рыбина Я.Ю. Социализация бизнеса и ее влияние на парадигму бухгалтерского учета	79
Соловей Н.Д. Инвентаризация как элемент метода бухгалтерского учёта	81
Страшной Е.Н. Оптимизация выбора IT-Технологий для автоматизации ведения бухгалтерского учета на предприятии	84
Тымчина Е.В. Преимущества и недостатки цифровизации в бухгалтерском учете	88
Шевчук Е.Ю. Цифровизация документооборота как часть цифровой трансформации	91
Янчук Ю.А. Направления усовершенствования методики учетной работы в части основных средств	94
Яшонкова В.О. Совершенствование системы учёта и аудита товарных операций в оптовой торговле	98

СЕКЦИЯ 2.

НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЛИНГА В УСЛОВИЯХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ТРАНСФОРМАЦИЙ	102
Беликова Д.А. Организация управленческого учета на предприятиях: основные аспекты	102
Боташева Л.С., Джаммаев А.К. Роль и место анализа и контроля затрат в системе управления затратами	105
Боташева Л.С., Джаммаев А.К. Основные инструменты стратегического управления затратами	108
Гусева А.В. Бюджетирование на предприятиях общественного питания	111
Исакова З.Т. Контроллинг как драйвер развития цифровых платформ и экосистем в современных условиях	114
Кондрашёва А.О. Инновационные подходы к учету и контролю затрат	

в ресторанной индустрии: цифровая трансформация процессов	117
Моисеенко Т.Д. Система сбалансированных показателей (BSC) как система стратегического управленческого учёта и контроля: опыт крупнейших компаний мира	120
Носонова Ю.В. Совершенствование управленческого учета материальных расходов в пищевой промышленности	123
Отрохова Ал.С., Отрохова Ан.С. Влияние особенностей деятельности предприятия оптовой торговли на структуру управленческого учета	125
Родченко Д.Д. Релевантный подход к управлению: применение в решении «производить или покупать»	129
Томашевская И.Г. Экологический учет и контроллинг: интеграция ESG-факторов в систему управленческого учета для устойчивого развития предприятия	132
Тымчина Е.В. Влияние методов управленческого учета на принятие организационных решений	136
Чомаев Р.Х., Биджиева М. Р. Формирования информации о рисках в управленческом учёте	139
Шевчук Е.Ю. Необходимость внедрения управленческого учета собственного капитала в предприятиях акционерной формы собственности	142
Юрковская Ю.А., Беликова Д.А. Управленческий учет и методические принципы его обеспечения на предприятиях легкой промышленности	145
Якименко А. В. Характеристика бюджетирования в системе управленческого учета	148

СЕКЦИЯ 3.

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ФОРМИРОВАНИЯ ЭФФЕКТИВНОЙ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ В УПРАВЛЕНИИ ПРЕДПРИЯТИЕМ	151
Амелин О.А. Содержание программы аудита денежных отношений организации с контрагентами	151
Голубничий И.С. Проблемы и направления совершенствования учета и контроля расчетов с контрагентами	154
Голубничий И.С. Анализ оборачиваемости текущих активов	156
Гордиенко Е.Н. Цифровые агенты контроля: чат-боты и виртуальные ассистенты в инспекционных процедурах	159
Пронь М. Я. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности	162
Пухно Я.В. Дебиторская задолженность: ключевые элементы организации аудита	166
Текеева З.О., Боташева А.А. Контроллинг как инструмент стратегического управления	169
Узденова Д.А., Чомаев Р.Х. Внутренний контроль запасов в сельскохозяйственных организациях	172

Фоминова В.А. Продвинутые методы определения функции затрат 174

СЕКЦИЯ 4.

СОВРЕМЕННЫЕ ПОДХОДЫ К ФОРМИРОВАНИЮ ИНСТРУМЕНТАРИЯ ДЛЯ ВЫЯВЛЕНИЯ И ПРЕДУПРЕЖДЕНИЯ МОШЕННИЧЕСТВА В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЁТЕ 178

Батчаева Д. Х. этические нормы и комплаес как инструменты борьбы с мошенничеством в бухгалтерском учете 178

Кочкарова М.С. Финансовые расследования и FORENSIC-Аудит: современные методики выявления фальсификаций 180

Лебкова Д. А. Практические подходы к разработке современных методов и инструментов для выявления и предотвращения мошенничества в бухгалтерском учете 183

Туравеева А.М. Инструменты выявления мошенничества в бухгалтерском учете на предприятии 185

Туравеева А.М. Экономическая сущность фальсификации бухгалтерской отчетности и ее роль в криминализации экономических процессов 187

Урсова.А.Н-М, Коркмазова З.Х. Интеграция анализа рисков мошенничества в систему внутреннего контроля: создание мощного щита против противоправных действий 190

Шестопалов Д.В. Противодействие бухгалтерскому мошенничеству как ключевой аспект экономической безопасности предприятия 193

Ширина А. Ю. Креативный учет: некоторые этические вопросы макро- и микроманипуляций 196

СЕКЦИЯ 1

ТЕОРИЯ, ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ В УСЛОВИЯХ СОЦИАЛИЗАЦИИ БИЗНЕСА

Борисова В.М.

*Руководитель: к.э.н., доцент Секирина Н. В.,
ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли
имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк*

НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Введение. Качество ведения учета на любом предприятии напрямую зависит от того, насколько учетный персонал осведомлен об изменениях в действующем законодательстве.

Цель работы – рассмотреть особенности нормативного регулирования учета основных средств.

Основная часть. Ведение бухгалтерского учета основных средств строго регламентировано, иными словами подчинено определенным правилам, установленным государственными органами и хозяйствующими субъектами. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета основных средств представлена четырьмя уровнями (таблица 1).

Таблица 1 -Уровни нормативного регулирования учета операций с основными средствами

Уровни	Документы
Законодательный	Федеральный закон «О бухгалтерском учете», Федеральный закон «О финансовой аренде (лизинге)», Гражданский кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, Постановление Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»
Нормативный	Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ФСБУ 6/2020, Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ
Методический	Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, План счетов бухгалтерского учета финансово- хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, Общероссийский классификатор основных фондов
Организационный	Учетная политика, рабочий план счетов, график документооборота

Первый уровень – законодательный и включает в себя документы, которые регулируют постановку и ведение бухгалтерского учета: законы, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ.

К первому уровню относятся:

- Федеральный закон от N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Он устанавливает обязанность и организацию ведения бухгалтерского учета, определяет требования к бухгалтерской финансовой отчетности и ее составу, а также содержит основные принципы регулирования бухгалтерского учета, в том числе основных средств;

- Федеральный закон от 29.10.2020 N 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)». Он содержит определения субъектов и предметов лизинга, основные его формы, правовые и экономические основы лизинговых отношений.

- Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) N 14-ФЗ, устанавливающий порядок заключения договоров купли-продажи, в том числе основных средств.

- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от N 117-ФЗ, регламентирующий учет основных средств для целей налогообложения, в частности 25 глава «Налог на прибыль организаций», 28 глава «Транспортный налог» и 30 глава «Налог на имущество организаций».

- Постановление Правительства РФ N 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Данная классификация включает в себя десять амортизационных групп и применяется организациями при исчислении амортизации основных средств.

Второй уровень - нормативный и включает в себя разработанные и принятые Минфином РФ положения по бухгалтерскому учету, которые носят обязательный характер.

Основным документом данного уровня является ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств». Он устанавливает порядок оценки, начисления амортизации, восстановления и выбытия объектов основных средств, а также порядок отражения информации об основных средствах в бухгалтерской финансовой отчетности.

Следующим документом второго уровня выступает Приказ Минфина РФ N 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации». Он содержит основные правила ведения бухгалтерского учета, в том числе основных средств, а также порядок отражения основных средств в бухгалтерском балансе.

Третий уровень – методический и содержит рекомендации и инструкции, которые конкретизируют стандарты в соответствии с отраслевой спецификой и носят рекомендательный характер.

К третьему уровню относятся:

- Приказ Минфина РФ N 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств». Он содержит рекомендации относительно порядка первоначальной и последующей оценки, начисления

амортизации, содержания, восстановления и выбытия основных средств, которые детализируют правила, закрепленные в ФСБУ 6/2020.

- Приказ Минфина РФ N49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», содержащий правила проведения инвентаризации активов, в том числе основных средств.

- Приказ Минфина РФ N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению», который содержит наименования синтетических счетов и субсчетов, отражающих информацию об основных средствах.

- Постановление Госстандарта РФ N 359 «ОК 013-94. Общероссийский классификатор основных фондов». ОКОФ представляет собой стандарт для обоснования соответствия объектов основных средств к определенным классификационным группам.

Четвертый уровень - организационный и содержит рабочие документы предприятия, разработанные главным бухгалтером и утвержденные руководителем. Данный уровень включает в себя документы, которые создаются с учетом особенностей функционирования конкретного предприятия.

Учетная политика содержит способы ведения бухгалтерского учета основных средств, составленные с учетом специфики деятельности организации. Рабочий план счетов содержит перечень используемых на предприятии счетов и субсчетов для ведения бухгалтерского учета основных средств. График документооборота включает описание первичных документов, отражающих движение основных средств на предприятии, а также ответственных за составление лиц.

Заключение. Таким образом, нормативное регулирование учета операций с основными средствами является довольно обширным.

Литература

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 03.07.2019) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2019) / [Электронный источник] URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/

2. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [федер. закон: принят Гос. Думой 22.11.2011 г.: по состоянию на 01.01.2020г.] / [Электронный источник] URL: <http://base.consultantcons>

Бороденко А.Е.
Руководитель: к.э.н., доцент Головащенко Е. М.
ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики
и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО НЕТОВАРНЫМ ОПЕРАЦИЯМ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО

Введение. В процессе экономической деятельности организаций постоянно возникает потребность в оптимизации состава, объема и структуры дебиторской задолженности, проведении расчётов с налоговыми органами, бюджетом и своими контрагентами. Рациональное и оптимальное управление дебиторской задолженностью компании позволяет организации обеспечивать необходимый уровень рентабельности и избежать просрочки выплат по обязательствам. Дебиторская задолженность является следствием нормальных рыночных отношений и в первую очередь связана с такими вопросами как финансовое состояние и экономическая устойчивость организации. Наличие дебиторской задолженности не приводит к отрицательным финансовым результатам и снижению экономической устойчивости компании, если взаимные долги сбалансированы, а предприятие качественно регулирует её уровень. Поэтому для организации важно сформировать эффективную систему управления этим оборотным капиталом для того, чтобы минимизировать потери от невозврата денежных средств, и как следствие для укрепления позиции относительно потребителей, партнеров и конкурентов.

Целью исследования является совершенствование организации учета дебиторской задолженности по нетоварным операциям в соответствии с МСФО.

Основная часть. Дебиторская задолженность в соответствии, как с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), так и с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ) определяется как суммы, причитающиеся компании от покупателей (дебиторов). Дебиторы – это физические и юридические лица, которые имеют задолженность перед данным предприятием. При этом дебиторская задолженность возникает в случае, если денежные средства от покупателей не получены за оказанные услуги или проданные товары. На сегодняшний день принципы отечественного бухгалтерского учета в основном соответствуют принципам МСФО, но, вместе с тем, имеют ряд отличительных особенностей.

В существующих в Российской Федерации нормативно-правовых актах по бухгалтерскому учету не содержится определения понятия «дебиторская задолженность». Кроме того, в Российских стандартах бухгалтерского учета нет единого положений по ведению бухгалтерского учета, регламентирующего её учет. Поэтому вопросы, связанные с учетом дебиторской задолженности, разрешаются лишь косвенно на основе имеющихся положений по ведению бухгалтерского учета, суждений

экономических субъектов и складывающейся практики. Сравнительная характеристика учета дебиторской задолженности в соответствии с МСФО и РСБУ представлена в таблице 1.

Таблица 1

Сравнительная характеристика учета дебиторской задолженности в соответствии с МСФО и РСБУ

Критерии	МСФО	РСБУ
Общее понятие дебиторской задолженности	Дебиторская задолженность выделяется в отдельный класс финансовых активов и определяется как «непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке»	Понятие «финансового инструмента» и «финансового актива» не используется, а применяется более узкая категория – «финансовые вложения», не включающая в себя дебиторскую задолженность. Определение отсутствует.
Основные критерии признания актива	Величину выручки можно с надёжностью оценить и существует высокая вероятность получения экономической выгоды	Отсутствует
Признание дебиторской задолженности	На дату заключение договора или дату осуществления расчетов	На дату реализации (отгрузки) продукции (товаров, работ, услуг)
Методы оценки дебиторской задолженности	Первоначально оцениваются по справедливой стоимости с учетом прямых затрат по ее совершению. Затем оцениваются по амортизируемой стоимости с применением метода эффективной ставки процента	Отражается в оценке, установленной договором с учетом всех скидок, наценок, процентов по коммерческому кредиту, разницы в курсе валют (номинальная стоимость)
Представление (отражение в балансе)	В составе оборотных активов как сальдо по счетам «Счета к получению» за вычетом суммы безнадежных долгов. Сумма резерва по сомнительным долгам приводится отдельно в балансе как контр активный счет	Отражается в балансе в составе оборотных активов с учетом периода ожидаемых поступлений, за вычетом резерва по сомнительным долгам.
Резервы по сомнительным долгам	Резерв начисляется для приведения суммы дебиторской задолженности, отражаемой в отчетности, к ее справедливой стоимости. Руководство организации самостоятельно решает	Сумма резервов определяется в бухгалтерском учете по результатам проведенной инвентаризации. Предусмотрено создание резервов только в

	вопросы относительно создания не только резервов по конкретной задолженности, но и общего резерва по всем категориям задолженности	отношении конкретной задолженности. Регламентируется НК РФ и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности № 34н.
Инвентаризация дебиторской задолженности	Выявление просроченной дебиторской задолженности для работы с сомнительными долгами и подтверждение балансовых данных на определенную дату.	Представляет собой определенную последовательность практических действий по документальному подтверждению обязательств организации с целью обеспечения достоверности данных учета и отчетности

Важным аспектом, влияющим на достоверность оценки и отражения дебиторской задолженности, является выявление вероятности получения денежных средств от покупателя и создание резерва под сомнительные долги с целью определения долгосрочной величины безнадежной и сомнительной задолженностей. Создав резерв, организация уменьшает налогооблагаемую прибыль, повышает качество отчетной информации, соблюдает принцип осмотрительности, представляя более точную оценку дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе. В российской и международной практике имеются разные подходы к степени детализации информации об оценке дебиторской задолженности. Раскрытие информации в соответствии с международными стандартами сразу представляет пользователям отчетности информацию о реальном состоянии дебиторской задолженности, о наличии и размере сомнительных долгов. Информация, отраженная в российском балансе, представляет собой только конечную сумму дебиторской задолженности.

Выводы. Таким образом, проведенное исследование позволяет сделать вывод о том, что на сегодняшний день имеются существенные различия в организации учета дебиторской задолженности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и российскими стандартами бухгалтерского учета. Однако, несмотря на отсутствие в российской и в международной практике учета специальных стандартов и положений по ведению учета этого оборотного актива, при переходе на МСФО компании смогут получить более точное и полное представление о формировании дебиторской задолженности.

Литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ).// [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/
2. Панфилов А.В. Анализ и контроль кредиторской и дебиторской задолженности в современных условиях. М.: Финансы, 2010. 435 с.

3. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99.// [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/d914c3b6e6aa1058fbfa77f7a66a2f8d92ea09cf/
4. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации".//[Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/

Варданян М.Ю.

*Руководитель: ст. преподаватель Колокольцев А.В.
ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики
и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк*

ИНТЕГРАЦИЯ 1С С ДРУГИМИ СИТЕМАМИ: ВОЗМОЖНОСТИ И ВАРИАНТЫ ИНТЕГРАЦИОННЫХ РЕШЕНИЙ

Введение. Программные решения на платформе 1С славятся своей гибкостью, что особенно актуально при решении задач интеграции, которые могут существенно различаться. Возможности системы 1С обеспечивают эффективный и качественный обмен данными как между внутренними программными продуктами, так и с внешними системами.

Цель работы – рассмотреть возможности интеграции 1С, подробно разобрать самые распространенные варианты интеграции и какие задачи они решают.

Основная часть. Платформа 1С, благодаря своей открытой системой, позволяет осуществлять интеграцию практически с любыми сторонними приложениями и устройствами, используя широко распространенные стандарты и протоколы обмена информацией.

К основным возможностям интеграции 1С относятся:

- управление процессом обмена файлами разных форматов;
- осуществление доступа ко всем объектам системы из внешних приложений;
- поддержка различных протоколов обмена и стандартов взаимодействия с различными подсистемами (XML, JSON и др.);
- возможность работы с электронной почтой и интернетом;
- возможность в прикладных решениях создавать web- и HTTP-сервисы и работать с внешними web- и HTTP-сервисами;
- поддержка доступа внешних систем к данным приложений 1С по протоколу OData;
- возможность интеграции с различным оборудованием, в том числе торговым, складским и промышленным (терминалы сбора данных, терминалы обслуживания пластиковых карт и др.);

- универсальный механизм обмена данными позволяет организовать взаимодействие с различными информационными системами, в том числе реализованными не на платформе 1С;
- разработка собственных интернет-решений.

Для оптимизации и автоматизации рабочих процессов в системе 1С доступна возможность интеграции программных решений различных версий, обеспечивающая плавный переход и взаимодействие между ними.

Чаще всего необходимость в интеграции возникает при использовании стандартных конфигураций, например:

- Синхронизация с «1С: Бухгалтерией» важна для обеспечения корректного бухгалтерского учета;
- Обмен данными с «1С: Зарплата и управление персоналом» необходим для организации кадрового документооборота, а также для точного расчета заработной платы;
- Интеграция с «1С: Управление торговлей», позволяющая обмениваться данными о закупках и продажах, значительно упрощает бухгалтерский учет и объединяет управленческий учет и CRM в единую систему;

При создании единой информационной среды на платформе 1С, обмен данными может осуществляться не только между конфигурациями, но и между территориально распределенными филиалами организации.

Платформа 1С, отличающаяся доступностью и широким спектром инструментов для интеграции с другими системами, предлагает удобный и простой сервис для пользователей разных категорий: от управленцев и бухгалтеров до IT-специалистов и разработчиков готовых решений.

Интеграционные задачи реализуются посредством обмена данными как с внешними приложениями, так и с комплексными платформами управления бизнесом, такими как SAP, Oracle и другие. В программных продуктах 1С предусмотрены специальные механизмы, обеспечивающие разнообразные возможности: создание, обработку и обмен данными в различных форматах, поддержку различных протоколов и стандартов взаимодействия, а также доступ ко всем объектам 1С.

Интеграция 1С с внешними системами позволяет регулярно обмениваться информацией и выгружать данные оперативного и регламентированного учета. Наиболее востребованными конфигурациями для интеграции являются «1С: Документооборот» и «1С: ЗУП», особенно при синхронизации с SAP HR.

Внедрение интеграции ERP и 1С актуально для крупных корпораций с широкой филиальной сетью, использующих локальные программные решения, адаптированные к местным нормам.

Для эффективной деятельности таких организаций критически важен оперативный обмен данными между филиалами и центральным офисом. Интеграция 1С с ERP позволяет решать следующие ключевые задачи:

- Обеспечение стабильной и корректной передачи данных между 1С в филиалах и ERP в головном офисе.

- Формирование финансовой и налоговой отчетности, соответствующей российским стандартам.
- Организация своевременного обмена актуальными данными между подразделениями, работающими с 1С, и управляющей компанией.
- Сопряжение ERP-системы с 1С – это действенный инструмент, помогающий предприятию эффективно распоряжаться ресурсами и стимулирующий рост бизнеса.

Помимо указанных вариантов интеграции с 1С, в процессе деятельности у компаний могут возникать и другие аналогичные задачи. Большинство вопросов интеграции успешно решаются благодаря широкому спектру технологических возможностей платформы 1С.

Выводы. Интеграция представляет собой действенный механизм управления, настроенный под индивидуальные потребности бизнеса. Она дает возможность разрешать разнообразные вопросы в сфере управления, гарантируя бесперебойную передачу данных между внутренними и внешними системами, будь то системы на основе 1С или решения от сторонних производителей, тем самым повышая эффективность деятельности предприятия. В свою очередь, благодаря адаптивности программных продуктов 1С, интеграция способна удовлетворить актуальные потребности и учитывать особенности функционирования каждой конкретной организации.

Литература:

1. Информационные системы и технологии в учете и аудите [Электронный ресурс]: конспект лекций для студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика», профиля «Учет и аудит», очной и заочной форм обучения/ С. А. Мезенцева ; Министерство образования и науки ДНР, ГО ВПО "Донец. нац. ун-т экономики и торговли им. Михаила Туган-Барановского", Кафедра информационных систем и технологий упр.—Донецк: [ДонНУЭТ], 2017. – 222 с.
2. Библиотечно-информационный комплекс / Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. – Москва: Финансовый университет, 2019. – URL: <http://library.fa.ru/> (дата обращения: 01.01.2023).

Варданян М.Ю.

*Руководитель: к.э.н., доцент Федорец М.С.
ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики
и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк*

НАПРАВЛЕНИЯ ОПТИМИЗАЦИИ И СТАНДАРТИЗАЦИИ УЧЕТНОГО ПРОЦЕССА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ТОРГОВЛИ: НАУЧНЫЙ ПОДХОД

Введение. В современном динамичном бизнес-окружении предприятия торговли вынуждены постоянно адаптироваться к изменениям, повышая свою

эффективность и конкурентоспособность. Внутреннее регламентное обеспечение учетного процесса на предприятиях торговли играет ключевую роль в управлении финансовыми потоками, контроле за движением товарных запасов и в обеспечении прозрачности финансовой отчетности. В условиях быстро меняющегося рынка и усиления конкурентной борьбы компании вынуждены пересматривать свои методы учета и управления. Одним из ключевых аспектов, способствующих этому, является внутреннее регламентное обеспечение учетного процесса.

Цель работы - рассмотреть основные направления, которые помогут улучшить учетный процесс и оптимизировать рабочие процессы на предприятиях торговли.

Основная часть. Вопросы, связанные с оптимизацией и стандартизацией учетного процесса, рассматривали в своих работах различные ученые, такие как: Баранов А.П., Горбачев И.Н., Зайцева М.А., Ковалев С.В., Николаева А.С., Павлов П.И.

Одним из ключевых факторов успешного управления в современных предприятиях торговли ученые признают автоматизацию учетного процесса, так как именно она предполагает применение информационных технологий для упрощения и улучшения различных аспектов бухгалтерского учета, что, в свою очередь, имеет ряд преимуществ:

1. Сокращение времени обработки данных: автоматизированные системы позволяют быстро и эффективно обрабатывать большие объемы информации.

2. Минимизация ошибок: использование программных решений снижает риск человеческих ошибок, связанных с ручным вводом данных.

3. Доступность и прозрачность информации: автоматизация обеспечивает доступ к данным в реальном времени.

4. Улучшение отчетности: специализированные системы автоматизируют процесс формирования отчетов, что делает его более быстрым и точным.

5. Снижение затрат: внедрение автоматизации позволяет сократить операционные расходы за счет оптимизации процессов и повышения их эффективности [1].

В итоге автоматизация учетного процесса становится неотъемлемой частью стратегии развития предприятий, позволяя им адаптироваться к изменениям на рынке и повышая их конкурентоспособность.

Следующим направлением является оптимизация внутренней отчетности — это процесс улучшения систем и методов сбора, анализа и представления данных внутри компании, направленный на повышение эффективности управления и поддержки стратегических решений. Данный процесс имеет несколько ключевых аспектов:

1. Автоматизация процессов: внедрение современных информационных технологий и программного обеспечения для автоматизации сбора и обработки данных позволяет сократить время на подготовку отчетов.

2. Стандартизация форматов отчетности: разработка унифицированных шаблонов и стандартов для отчетов помогает упростить их обработку.

3. Фокус на ключевых показателях (КПИ): определение и регулярный

мониторинг позволяет более точно оценивать результаты деятельности.

4. Интеграция данных: объединение данных из различных отделов и систем в едином информационном пространстве обеспечивает более полное представление о состоянии компании и упрощает анализ.

Оптимизация внутренней отчетности помогает организациям повысить свою адаптивность, улучшить управление ресурсами и, в конечном итоге, достичь больших бизнес-результатов. Она способствует более прозрачному и информированному принятию решений, что становится важным конкурентным преимуществом в условиях динамичного рынка.

К важному направлению относится стандартизация учетных процедур, которая является шагом для повышения эффективности и прозрачности учетного процесса на предприятиях торговли. Она включает в себя установление унифицированных правил и методик, что позволяет, в свою очередь, улучшить внутреннее регламентное обеспечение. Основные аспекты стандартизации состоят в следующем:

1. Создание унифицированных документов: разработка стандартных форм для первичных учетных документов.

2. Определение четких процедур: установление и документирование процедур учета, включая порядок ведения бухгалтерии, инвентаризации и отчетности.

3. Регулярный аудит и контроль: внедрение системы внутреннего контроля для регулярной проверки соблюдения стандартов учета.

Стандартизация учетных процедур на предприятиях торговли способствует повышению качества учетной информации, улучшению контроля за финансовыми потоками и созданию прозрачной системы отчетности.

В условиях быстро меняющейся бизнес-среды предприятия торговли сталкиваются с необходимостью адекватного учета и управления ресурсами. Применение современных методик учета является необходимо для оптимизации внутреннего регламентного обеспечения учетного процесса. Ее основные аспекты включают:

1. Автоматизация учета: использование специализированного программного обеспечения позволяет автоматизировать процессы, минимизируя ручной труд и вероятность ошибок.

2. Аналитика и визуализация данных: современные инструменты аналитики, такие как BI-системы, обеспечивают глубокий анализ учетной информации.

3. Классификация и стандартизация: внедрение международных стандартов бухгалтерского учета (МСФО) помогает унифицировать и стандартизировать учетные процедуры.

4. Обучение и поддержка персонала: регулярное обучение сотрудников новым методам и технологиям учета способствует повышению квалификации и улучшению качества выполняемых задач.

Внедрение современных методик учета в деятельность предприятий торговли способствует снижению затрат, повышению точности учетной информации и, как следствие, улучшению финансовых показателей компании.

Заключение. Совершенствование внутреннего регламентного обеспечения учетного процесса на предприятиях торговли — это важный шаг к повышению их эффективности и конкурентоспособности. Автоматизация, стандартизация процедур, обучение персонала, применение современных методик учета и внедрение системы внутреннего контроля являются основными направлениями, способствующими достижению этих целей. Внедряя данные меры, компании могут активно реагировать на вызовы времени и обеспечивать устойчивое развитие своего бизнеса.

Литература

1. Автоматизация учета в рамках цифровизации бизнес-процессов. — Режим доступа: <https://sab2up.ru/articles/upravlencheskiy-otchet/avtomatizatsiya-ucheta-v-ramkakh-tsifrovizatsii-biznes-protsessov/> (дата обращения: 02.05.2025).

Варданян М.Ю.

*Руководитель: к.э.н., доцент Наумчук О.А.
ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики
и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк*

ОБОСНОВАНИЕ ВЫБОРА МЕТОДОЛОГИИ РАЗРАБОТКИ СТАРТАП-ПРОЕКТА ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕБНЫХ КУРСОВ ПО ЦИФРОВИЗАЦИИ УЧЕТНЫХ ПРОЦЕССОВ

Введение. В современном мире цифровизация играет ключевую роль в развитии любой отрасли, в том числе и образования. При этом экономические субъекты все чаще сталкиваются с необходимостью улучшения учетных процессов и внедрения новых технологий для повышения эффективности работы. В этом контексте создание стартап-проекта по организации учебных курсов по цифровизации учетных процессов представляется актуальным и перспективным шагом.

Выбор методологии разработки данного стартап-проекта является ключевым аспектом, определяющим его успешность и конкурентоспособность на рынке образовательных услуг. Необходимо провести обоснованный анализ различных подходов к разработке учебных курсов, учитывая специфику области цифровизации учетных процессов и потребностей целевой аудитории. Только грамотный выбор методологии позволит создать инновационный продукт, отвечающий требованиям современного бизнеса и образования.

Цель статьи заключается в обосновании выбора методологии разработки стартап-проекта организации учебных курсов по цифровизации учетных процессов.

Основная часть. Введение в методологию разработки стартап-проекта организации учебных курсов по цифровизации учетных процессов основывается на необходимости создания эффективной стратегии для успешного запуска и развития проекта. В этом подразделе рассматривается

обоснование выбора методологии разработки, где учитываются особенности отрасли, потребности потенциальных клиентов и конкурентная среда. Правильный выбор методологии позволит оптимизировать процессы создания курсов, обеспечить их качество и конкурентоспособность на рынке образовательных услуг. Ключевыми аспектами при выборе методологии являются гибкость, скорость реагирования на изменения и эффективное использование ресурсов.

При разработке новой услуги применяется классическая модель, включающая в себя основные стадии:

- Планирование- оно определяем, что делаем и какие проблемы решаем. Ставим цели, выясняем, какие ресурсы нам нужны для реализации проекта. Изучаем рынок и конкурентов, прорабатываем альтернативные варианты разработки продукта.

- Анализ системы - определяем и документируем требования конечного пользователя системы. Какие ожидания есть у нашего потребителя и как мы можем их осуществить? Можем ли мы это реализовать?

- Дизайн - определяем элементы системы, ее компоненты, уровень безопасности, архитектуру, интерфейсы, типы данных. Рисуем дизайн, обсуждаем, проектируем.

- Разработка и внедрение. К началу этой стадии дизайн уже завершен, наступает очередь разработки. К концу фазы система готова к установке и запуску.

- Тестирование. Проверяем, получили мы в итоге то, что хотели, или же результаты работы оказались другими. Тестируем продукт автоматизированными тестами, командой, предлагаем поработать с системой потенциальным пользователям. Определяем дефекты и недостатки в работе системы и устраняем их.

В зависимости от способа разработки продукта, специфики работы команды, размера бюджета и особенностей продукта классическая модель приобретает специфические черты и формируется методология разработки стартап-проекта. Таким образом под методологией разработки понимается применение той или иной модели на практике.

В настоящее время существует несколько основных методологий разработки, которые могут быть применимы в данном случае. Среди них следует рассмотреть waterfall, agile, lean и design thinking. Методология waterfall подходит для проектов с четко определенными требованиями и последовательными этапами разработки. Agile подходит для проектов, требующих гибкости и быстрой реакции на изменения. Lean методология центрируется на минимизации потерь и максимизации ценности для клиента. Design thinking идеально подходит для проектов, где важен уникальный и инновационный подход к решению проблемы.

Проведя обзор существующих подходов, можно определить наиболее подходящую для разработки стартап-проекта организации учебных курсов по цифровизации учетных процессов (табл. 1).

Таблица 1

Распространенные методологии разработки стартап-проектов

Название методологии	Специфика методологии
Waterfall	Линейный и последовательный метод управления проектами, в котором каждый этап должен быть завершён перед переходом к следующему. Характерная особенность подхода — строгая фиксация требований на старте и детальная документация.
Scrum	Методология основана на коротких сроках разработки (спринтах), при этом после каждого цикла получается готовый продукт. Каждая итерация длится от 1-й до 4-х недель. Каждый член команды должен обладать минимум тремя компетенциями в разных областях, при этом команда имеет свободу выбора способов достижения цели. Такой акцент на самоорганизации и многодисциплинарности команды позволяет достигать цели в динамичных и изменчивых средах.
Agile	Разработчики получают определенный результат после каждой итерации, могут вносить изменения в первоначальное видение продукта практически в любой момент работы — исходя из того, какой функционал больше нравится пользователям вашего продукта.
Kanban	Методология управления разработкой, реализующая принцип «точно в срок» и способствующая равномерному распределению нагрузки между разработчиками. Такая концепция управления хорошо работает в стартапах, у которых нет чёткого плана.
Lean	В основе методологии лежит бережливое производство. Lean метод разбивает проект на подпроекты, а подпроекты на мини-проекты. Последовательность подпроектов и мини-проектов строго определена, при этом гибкость заключается в параллельном выполнении задач, что сильно экономит время. Фреймворк бережливого стартапа позволяет найти самый короткий путь в цикле разработки, начиная с тестирования на реальных потребителях, далее идет оценка результатов и корректировка. Перед тем как привлекать инвестиции и масштабировать проект, бизнес-модель обычно меняется несколько раз после сбора обратной связи на каждой итерации.

Для проекта по организации учебных курсов по цифровизации учетных процессов была выбрана методология, включающая методики «Lean» и «Kandan», которые основываются на стремлении к устранению всех потерь, а также на концепции бережливого производства. Основные факторы, заложенные в данные методики: задачи должны выполняться точно в срок, нагрузка между командой распределяется равномерно, принятие решений на основе фактов, а также акцент на обучение и мотивация команды.

Причинами выбора указанных выше методологий являются:

1. Динамичность к изменениям - Kandan команда может быстро адаптироваться к новым обстоятельствам и поэтапно, сообща улучшать проект.

2. Гибкость методологии Lean — исключаются потери при разработке проекта, что особенно актуально при ограниченности финансовых и трудовых ресурсов у разработчиков и проекта и стремлении обеспечить максимально доступную стоимость обучающих курсов для школьников и студентов СПО.

3. Короткие циклы разработки проекта.

4. Возможность выявления проблем на ранних стадиях, что снижает риски и затраты, связанные с исправлением ошибок. Постоянное тестирование клиентов после каждого обучающего курса позволяют постоянно совершенствовать продукт, что имеет важное значение для привлечения и удержания целевой аудитории.

5. Коммуникации внутри команды – влияют на производительность и качество дальнейшего результата разработки проекта.

Вывод. Стартап-проект по организации учебных курсов по цифровизации учетных процессов будет эффективно разработан и внедрен в работу благодаря выбранным методологиям и гибкому процессу, позволяющему создать высококачественный итоговый продукт, соответствующий потребностям клиентов.

Литература

1. Сербин А. Г. Виды и тенденции применения методологий разработки в современных российских организациях // Прикладная математика: современные проблемы математики, информатики и моделирования. 2020. №II. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vidy-i-tendentsii-primeneniya-metodologiy-razrabotki-v-sovremennyh-rossiyskih-organizatsiyah>

2. Васильева Е.В. Морев Е.А. Современные подходы к разработке цифрового продукта в условиях изменчивости рынка // Управление. 2023. №3. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovremennye-podhody-k-razrabotke-tsifrovogo-produkta-v-usloviyah-izmenchivosti-rynka>

3. Борисов А. Б. Анализ существующих моделей разработки новых продуктов // Корпоративное управление и инновационное развитие экономики Севера: Вестник Научно-исследовательского центра корпоративного права, управления и венчурного инвестирования Сыктывкарского государственного университета. 2021. №3. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-suschestvuyuschih-modeley-razrabotki-novyh-produktov>

Вершкова Н.В.

*Руководитель: к.э.н., доцент Секирина Н. В.,
ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли
имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк*

НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ УЧЕТА ДОХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ

Введение. Актуальность исследования заключается в том, что без досконального изучения особенностей нормативного регулирования невозможно качественное ведение учета.

Цель работы – рассмотреть особенности нормативного регулирования учета доходов организации.

Основная часть. Основным законодательным актом, регулирующим процесс постановки учета, служит Федеральный закон № 402 «О бухгалтерском учете». Федеральные стандарты служат своего рода определенным минимумом требований и правил в области бухгалтерского учета доходов.

В Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации «определяется порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, независимо от их организационно-правовой формы (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений), а также взаимоотношения организации с внешними потребителями бухгалтерской информации».

В части формирования показателей финансовых результатов в данном положении указано: «бухгалтерская прибыль (убыток) представляет собой конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса по правилам, принятым нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. Прибыль или убыток, выявленные в отчетном году, но относящиеся к операциям прошлых лет, включаются в финансовые результаты организации отчетного года. В случае реализации и прочего выбытия имущества организации (основных средств, запасов, ценных бумаг и т.п.) убыток или доход по этим операциям относится на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение расходов (доходов) у некоммерческой организации».

ФСБУ (ПБУ 1/2008) «Учетная политика организации» «устанавливает правила формирования (выбора или разработки) и раскрытия учетной политики организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и организаций государственного сектора (далее - организации))». В части формирования

показателей финансовых результатов данное положение устанавливает нормы, которые экономические субъекты должны отражать в своей учетной политике.

ФСБУ (ПБУ 9/99) «Доходы организации» устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций (кроме кредитных и страховых организаций), являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации». В соответствии с этим федеральным стандартом бухгалтерского учета «не признаются доходами организации поступления от других юридических и физических лиц:

- сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, налога на прибыль, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- задатка;
- в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
- в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику».

ФСБУ (ПБУ 10/99) «Расходы организации» устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций (кроме кредитных и страховых организаций), являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации». В соответствии с этим федеральным стандартом бухгалтерского учета «расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества). Не признается расходами организации выбытие активов:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в виде авансов, задатка в счет оплаты материально- производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в погашение кредита, займа, полученных организацией».

ФСБУ (ПБУ 18/02) «Учет расчетов по налогу на прибыль», раскрывает порядок отражения в учете доходов и расходов, учитываемых при определении налога на прибыль.

ФСБУ (ПБУ 4/99) «Бухгалтерская отчетность организации» «устанавливает состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, кроме кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений». В соответствии с данным федеральным стандартом бухгалтерского учета «отчет о финансовых результатах должен характеризовать финансовые результаты деятельности организации за отчетный период. В отчете о финансовых результатах доходы и расходы должны показываться с подразделениями на обычные и прочие». Отчет о финансовых результатах должен содержать «следующие числовые показатели:

- выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизов и т.п. налогов и обязательных платежей (нетто-выручка);

- себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (кроме коммерческих и управленческих расходов);

- валовая прибыль;

- коммерческие расходы;

- управленческие расходы;

- прибыль/убыток от продаж;

- проценты к получению;

- проценты к уплате;

- доходы от участия в других организациях;

- прочие доходы;

- прочие расходы;

- прибыль/убыток до налогообложения;

- налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи;

- чистая прибыль» [1].

На следующем уровне регулирование осуществляется Приказом «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению». В соответствии с данным документом «счета раздела учета финансовых результатов предназначены для обобщения информации о доходах и расходах организации, а также выявления конечного финансового результата деятельности организации за отчетный период» [1].

В соответствии с планом счетов, к счетам учета финансовых результатов относятся, счета, представленные на рисунке 1.

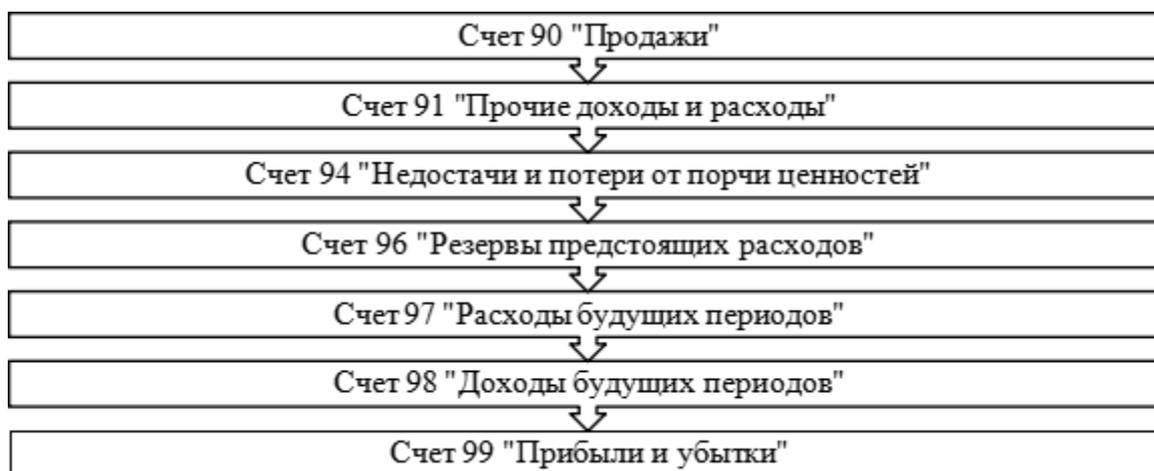


Рисунок 1 – Счета учета финансовых результатов

На последнем этапе нормативное регулирование экономического субъекта осуществляется локальными нормативными актами, учитывающими специфику деятельности предприятия.

Заключение. Таким образом, система нормативного регулирования не является совершенной, так как содержит большое количество нормативных актов, которые не всегда увязаны между собой.

Литература

1. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для академического бакалавриата / под ред. А.С. Алисенов. – Москва: Издательство Юрайт, 2022. – 607 с.

Гордеева Т.С.

Руководитель: к.э.н., доцент Федорец М.С.

ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»

г. Донецк

УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА: НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

Введение. Учет расчетов с персоналом по оплате труда является одной из ключевых функций бухгалтерского учета и управления в любой организации. Актуальность данной темы обусловлена тем, что эффективное управление расчетами с работниками напрямую влияет на финансовые результаты предприятия, его конкурентоспособность и уровень мотивации персонала. В условиях динамично меняющейся экономической среды, а также внедрения новых технологий и методов управления, необходимо постоянно совершенствовать учетные процессы, чтобы обеспечить их соответствие современным требованиям.

Цель работы: рассмотреть основные направления совершенствования учета расчетов с персоналом по оплате труда, выявить проблемы, существующие в данной области, и предложить возможные решения. Для достижения поставленной цели будут рассмотрены теоретические аспекты проблемы, исследованы практические подходы к учету оплаты труда и выявлены существующие недостатки системы учета.

Вопросами организации и совершенствования учета расчетов с персоналом по оплате труда занимались такие ученые, как П.С. Безруких, В.Б. Ивашкевич, М.В. Мельник, Я.В. Соколов, В.И. Ткач, А.Д. Шеремет и др.

Основная часть. В экономической теории существует две новых концепции определения природы заработной платы [2]:

а) заработная плата есть цена труда. Ее величина и динамика формируются под воздействием рыночных факторов и в первую очередь спроса и предложения;

б) заработная плата - это денежное выражение стоимости товара «рабочая сила» или «превращенная форма стоимости товара рабочая сила». Ее величина определяется условиями производства и рыночными факторами - спросом и предложением, под влиянием которых происходит отклонение заработной платы от стоимости рабочей силы.

Стоимость рабочей силы имеет количественную и качественную сторону. Качественная характеристика стоимости рабочей силы заключается в том, что она выражает определенные производственно-экономические отношения, а именно продажу рабочим своей рабочей силы и покупку ее с целью увеличения прибыли. С количественной стороны стоимость рабочей силы определяется стоимостью жизненно необходимых средств, для того, чтобы произвести, развить, сохранить и увековечить рабочую силу.

Регулирование трудовых отношений, в том числе отношений в сфере оплаты труда, в соответствии с Конституцией РФ осуществляется трудовым законодательством и рядом иных нормативных правовых актов: Трудовым кодексом РФ, федеральными законами, указами Президента РФ, постановлениями Правительства РФ, конституциями (уставами), законами и иными нормативными правовыми актами субъектов РФ, актами органов местного самоуправления и локальными нормативными актами, содержащими нормы трудового права [1].

Различные выплаты в виде надбавок и доплат за высокую квалификацию и профессиональное мастерство, различные премии, вознаграждения определяются предприятиями самостоятельно в пределах имеющихся средств (например, за счет остающейся в их распоряжении прибыли).

Условия оплаты труда отдельных работников отражаются также в контрактах (трудовых договорах), заключаемых администрацией предприятия с конкретными работниками.

В учетной политике организации определяется порядок учета расчетов с персоналом по оплате труда, который является ключевым элементом деятельности всех предприятий. Именно заработная плата является источником мотивации трудовой деятельности людей, поэтому руководство организации

должны стимулировать активность своих сотрудников, путем внедрения дополнительных систем премирования, а главная задача бухгалтера состоит в своевременном начислении и выдачи заработной платы в соответствии с положениями, закрепленными в учетной политике предприятия.

В связи с этим, для качественного построения системы учета в организациях должны быть разработаны внутренние нормативные документы, регламентирующие условия оплаты труда: документ, устанавливающий размеры тарифных ставок рабочих; схемы должностных окладов руководителей, специалистов и служащих; положения о текущем премировании за основные результаты деятельности; положения об единовременных поощрениях; положения о надбавках и доплатах и др. Все эти документы на большинстве предприятий сейчас объединяются в один – «Положение об оплате труда» [3].

Современные подходы к учету расчетов с персоналом включают в себя использование автоматизированных систем, которые позволяют значительно упростить и ускорить процесс расчетов. Внедрение программного обеспечения для автоматизации учета позволяет минимизировать ошибки, связанные с человеческим фактором, и обеспечить более высокий уровень контроля за расчетами.

Несмотря на достижения в области автоматизации, многие организации сталкиваются с рядом проблем:

Неполнота данных: Часто информация о работниках и их трудовой деятельности не обновляется своевременно, что приводит к ошибкам в расчетах.

Сложности в правовом регулировании: Изменения в законодательстве могут создавать дополнительные трудности для бухгалтеров, требуя постоянного мониторинга и адаптации учетных процессов.

Отсутствие единой системы учета: В некоторых организациях учет расчетов ведется в разных системах, что затрудняет получение полной картины по расчетам с персоналом.

Ошибки в расчетах – из-за ручного ввода данных возможны неточности в начислении заработной платы, налогов и взносов.

Несовершенство автоматизации – во многих компаниях до сих пор используются устаревшие системы учета, что увеличивает трудозатраты.

Для повышения эффективности учета расчетов с персоналом можно выделить несколько направлений совершенствования:

Важным направлением является совершенствование нормативно-правового регулирования расчетов с персоналом по оплате труда. В этой связи необходимо:

Регулярно отслеживать изменения в трудовом законодательстве и оперативно вносить соответствующие коррективы в учетную политику организации и применяемые регистры;

Обеспечивать строгое соблюдение требований законодательства при начислении заработной платы, предоставлении гарантий и компенсаций работникам;

Внедрять передовые методики расчета заработной платы, премирования, стимулирования труда.

Кроме того, необходимо повышать уровень профессиональной компетентности бухгалтеров, занимающихся расчетами с персоналом по оплате труда. Для этого следует:

Обеспечивать постоянное повышение квалификации бухгалтеров, следить за изменениями в законодательстве;

Внедрять более эффективные методы организации труда бухгалтерских работников, например, распределение обязанностей между специалистами по начислению заработной платы, кадровому учету, расчетам с внебюджетными фондами и т.д.;

Разрабатывать должностные инструкции, регламенты, четко определяющие функции и ответственность каждого работника бухгалтерии.

Одним из основных направлений совершенствования учета расчетов с персоналом по оплате труда является автоматизация. Внедрение современных информационных технологий позволяет значительно повысить эффективность данного участка учетной работы. Использование специализированных программных продуктов, таких как "1С: Зарплата и управление персоналом", "Парус-Зарплата и Кадры", "БОСС-Кадровик" и др., обеспечивает автоматизацию расчета заработной платы, начислений и удержаний, формирование необходимой отчетности, а также интеграцию с другими учетными системами [4].

Также важным направлением совершенствования учета расчетов с персоналом по оплате труда является повышение аналитичности и информативности учетных данных. Для этого необходимо:

Вести более детальный аналитический учет расчетов с персоналом, выделяя, например, начисления основной и дополнительной заработной платы, премии, компенсации, удержания и т.д.;

Формировать управленческую отчетность, позволяющую анализировать структуру фонда оплаты труда, динамику средней заработной платы, эффективность систем премирования и др.;

Обеспечивать взаимосвязь данных по оплате труда с другими разделами учета (расчетами с бюджетом и внебюджетными фондами, затратами на производство и др.).

Оптимизация документооборота: Внедрение электронного документооборота позволит сократить время на обработку документов и снизить вероятность ошибок, упростить процесс обмена документами, обеспечить их сохранность и доступность.

Регулярный анализ данных о расчетах с персоналом и контроль за их выполнением помогут выявить проблемы на ранних стадиях и своевременно их устранить.

Для совершенствования учета расчетов с персоналом по оплате труда можно создать контрольно-ревизионный отдел, который сможет контролировать порядок ведения бухгалтерского учета оплаты труда. Также предприятию необходимо разработать систему внутреннего контроля, т.е.

инструмент, призванный содействовать повышению эффективности и достижению поставленных целей, предотвращению возможных убытков и потерь.

Выводы. Таким образом, можно сделать вывод о необходимости постоянного улучшения методологии учета расчетов с персоналом по оплате труда. Современные технологии предоставляют широкие возможности для автоматизации рутинных процедур, оптимизации расходов и увеличения производительности труда. Организация должна стремиться к формированию прозрачной системы учета и оценки результатов деятельности сотрудников, способствующей росту удовлетворенности и лояльности персонала.

Предложенные меры позволят организациям избежать финансовых потерь вследствие нарушения законодательства, оптимизировать расходы на персонал и повысить конкурентоспособность.

Литература

1. Безруких П.С. Бухгалтерский учет: Учебник. - М.: Бухгалтерский учет, 2018.
2. Береза В.М. Взаимосвязь заработной платы и производительности труда. // Вестник Кемеровского государственного университета. 2013. №4. С. 169-173.
3. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник. - М.: Магистр, 2019.
4. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. - М.: Финансы и статистика, 2018.

Грбовецкая М.П.

*Руководитель: к.э.н., доцент Федорец М.С.
ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики
и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк*

УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО ФОРМИРОВАНИЮ ДОХОДОВ ОТ ОБЫЧНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ: НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

Введение. В условиях динамичной рыночной экономики, эффективное управление доходами от обычной деятельности является ключевым фактором обеспечения финансовой устойчивости и конкурентоспособности предприятия. Доходы от обычной деятельности представляют собой основной источник средств для покрытия затрат, финансирования развития и выплаты дивидендов. Качество и своевременность учета этих доходов напрямую влияют на точность финансовой отчетности, принятие управленческих решений и оценку инвестиционной привлекательности компании.

Однако существующие системы учета доходов часто сталкиваются с проблемами, связанными с применением различных методов признания доходов, учетом возвратов и скидок, а также влиянием внешних факторов,

таких как инфляция и изменение валютных курсов. В связи с этим, тема совершенствования учета операций по формированию доходов от обычной деятельности предприятия приобретает особую актуальность, поскольку позволяет оптимизировать процесс формирования финансового результата и повысить качество информации, используемой для управления бизнесом.

Цель работы: Определение и обоснование основных направлений совершенствования методов учета доходов от обычной деятельности предприятия, учитывающих современные требования бухгалтерского учета, тенденции развития и вызовы, стоящие перед предприятиями.

Различные аспекты учета доходов от обычной деятельности рассматривались в работах таких ученых, как:

- Соколов Я.В. - разработал концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности, в том числе принципы признания и оценки доходов [1].

- Патров В.В. - исследовал вопросы учета доходов от реализации продукции (работ, услуг) и влияния различных факторов на их формирование [2].

- Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. - рассмотрели вопросы учета доходов в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) [3].

- Николаева С.А. - изучала проблемы формирования и анализа финансовых результатов деятельности предприятия, включая доходы от обычной деятельности [4].

- Радостовец В.К. - предложил методические рекомендации по учету и анализу доходов и расходов предприятий различных отраслей экономики [5].

Анализ научной литературы и практических источников относительно действующей системы учета доходов от обычной деятельности позволил выявить ряд проблем, препятствующих формированию точной и релевантной информации. К ним относятся:

- выбор метода признания доходов;
- учет возвратов и скидок;
- влияние инфляции;
- валютные операции;
- автоматизация учета;
- соответствие требованиям законодательства и МСФО.

В связи с этим, совершенствование учета операций по формированию доходов направлено на повышение точности, релевантности и надежности информации о доходах, что в свою очередь способствует принятию обоснованных управленческих решений и повышению эффективности бизнеса.

Поэтому к основным направлениям совершенствования учета операций по формированию доходов от обычной деятельности относятся:

1. Совершенствование учетной политики:

- разработка четких критериев выбора метода признания доходов в зависимости от специфики деятельности предприятия и условий договоров;
- внедрение системы детализированного учета возвратов товаров и

предоставленных скидок;

- разработка методик учета влияния инфляции на величину доходов;
- установление порядка учета доходов в иностранной валюте и отражения курсовых разниц.

2. Внедрение современных информационных технологий:

- автоматизация учета доходов с использованием специализированных программных продуктов, обеспечивающих оперативный сбор, обработку и анализ информации;

- интеграция системы учета доходов с другими системами управления предприятием (например, с системой управления продажами, системой управления запасами).

3. Усиление контроля за формированием доходов:

- разработка системы внутреннего контроля за правильностью и своевременностью отражения доходов в учете;

- проведение регулярных проверок достоверности данных о доходах.

4. Обучение и повышение квалификации персонала:

- организация обучения сотрудников, занимающихся учетом доходов, по вопросам применения современных методов учета и требований законодательства.

5. Анализ и прогнозирование доходов:

- использование данных учета доходов для анализа структуры доходов, выявления факторов, влияющих на их изменение, и прогнозирования будущих доходов.

Выводы. Совершенствование учета операций по формированию доходов от обычной деятельности является важной задачей, направленной на повышение качества финансовой информации и эффективности управления бизнесом. Основные направления совершенствования включают разработку четкой учетной политики, внедрение современных информационных технологий, усиление контроля за формированием доходов, обучение персонала и использование данных учета для анализа и прогнозирования. Реализация этих направлений позволит предприятиям повысить точность финансовой отчетности, оптимизировать процесс формирования финансового результата и принимать обоснованные управленческие решения.

Литература

1. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996.

2. Патров В.В. Бухгалтерский учет доходов и расходов: теория и практика. - М.: Финансы и статистика, 2003.

3. Хендриксен Э.С., ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета. - М.: Финансы и статистика, 1997.

4. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рыночной экономики. - М.: Финансы и статистика, 1993.

Радостовец В.К. Бухгалтерский учет на предприятии. - Алматы: Центраудит, 2002.

Еремина А.М.
Руководитель: к.э.н., доцент Головащенко Е.М.
ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики
и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк

РОЛЬ ЦИФРОВИЗАЦИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ПОВЫШЕНИИ КОРПОРАТИВНОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ И ПРОЗРАЧНОСТИ

Введение. Цифровая трансформация оказала глубокое влияние на деловой мир, вызвав изменение в том, как фирма использует цифровые технологии для разработки новой цифровой бизнес-модели, которая помогает создать подходящую ценность для фирмы. В этом контексте был обнаружен существенный сдвиг в ожиданиях и поведении потребителей и других заинтересованных сторон. Таким образом, традиционные компании находятся под растущим давлением, вынуждающим их пересматривать свои продукты, процессы и стратегии.

Чтобы не потерять свои рыночные позиции фирмы были вынуждены пересмотреть и переосмыслить большинство областей своей деятельности. Этот процесс включает в себя цепочки поставок и рабочие навыки сотрудников, взаимодействие с заинтересованными сторонами и раскрытие информации. В последней области цифровизация не только существенно повлияла на методы подготовки информации, а также тип данных, которые становятся общедоступными и способы, с помощью которых они становятся доступными для заинтересованных сторон.

В литературе по подготовке бухгалтерской информации освещаются изменения в бухгалтерском учете, вызванные технологическим прогрессом. Эта трансформация конкретно материализовалась в виде автоматизации задач, повышении точности и предоставлении информации в режиме реального времени. Цифровая революция принесла значительные выгоды бухгалтерскому учету, поскольку экономит время и ресурсы и улучшает управление денежными потоками за счет автоматизации процедур выставления счетов и управления платежами.

Целью данной статьи является анализ уровня цифровизации процесса финансовой отчетности и оценка уровня гармонизации с современными достижениями в области компьютеризации бухгалтерских систем.

Основная часть. В конце прошлого века и в начале нового тысячелетия бурные события в социально-экономической и политической среде оставили след в РФ. В то же время, в начале 21-го века, динамичные события происходили в области регулирования обязательного бухгалтерского учета, которые соответствовали Директивам ЕС, а также рекомендациям Всемирного банка. Однако общее отношение профессиональной и академической общественности заключалось в том, что законодательные решения хороши, но существуют проблемы с их реализацией.

Системы на основе искусственного интеллекта обеспечивают большую точность в финансовой отчетности, снижая риск ошибок и мошенничества. Они

также позволяют проводить финансовый анализ в реальном времени, предоставляя бизнесу своевременную и актуальную финансовую информацию. Эта оперативность имеет решающее значение в сегодняшней быстро меняющейся бизнес-среде, где быстрое принятие решений может быть конкурентным преимуществом.

Кроме того, роль искусственного интеллекта в автоматизации рутинных задач освободила бухгалтеров, чтобы они могли сосредоточиться на более стратегических аспектах своей роли, таких как консультационные услуги и бизнес-планирование. Такое смещение фокуса представляет собой значительную возможность для бухгалтерской профессии добавить ценность за пределами традиционных задач по ведению бухгалтерского учета.

Влияние искусственного интеллекта на практику бухгалтерского учета огромно. Он не только повысил эффективность и точность финансовой отчетности, но и изменил роль бухгалтерского учета в принятии деловых решений. Поскольку искусственный интеллект продолжает развиваться, он, вероятно, принесет дальнейшие инновации и изменения в бухгалтерскую профессию, формируя ее будущее способами, которые в настоящее время только начинают пониматься.

По своей сути искусственный интеллект в бухгалтерском учете относится к применению машинного обучения, обработки естественного языка и других технологий искусственного интеллекта для улучшения и оптимизации процессов бухгалтерского учета. Эти технологии позволяют анализировать большие объемы финансовых данных с беспрецедентной скоростью и точностью, предлагая ранее недостижимые понимания с помощью традиционных методов. Системы на основе искусственного интеллекта автоматизировали многие рутинные бухгалтерские задачи, такие как категоризация и сверка транзакций. Эта автоматизация повысила эффективность и снизила вероятность человеческих ошибок, что привело к более точным финансовым отчетам [1].

Поскольку искусственный интеллект продолжает развиваться, ожидается, что его влияние на деловую практику, особенно в области бухгалтерского учета и финансов, будет усиливаться, представляя как возможности, так и проблемы для предприятий в ближайшие годы. Хотя методы бухгалтерского учета на основе искусственного интеллекта предлагают значительные преимущества по сравнению с традиционными методами, включая эффективность, точность и расширенные аналитические возможности, они также приносят новые проблемы, которые необходимо решать. Будущее бухгалтерского учета заключается в достижении баланса между использованием преимуществ искусственного интеллекта и снижением связанных с ним рисков. По мере развития этой области интеграция искусственного интеллекта в практику бухгалтерского учета, вероятно, станет более распространенной, изменяя ландшафт финансовой отчетности и анализа [2].

Интеграция искусственного интеллекта в бухгалтерский учет потребовала переоценки нормативных и этических соображений. Европейский союз, например, установил руководящие принципы для государств-членов по

применению этических принципов, согласующих финансовую цифровизацию с устойчивостью и устойчивым развитием. Эти этические ценности, перегруппированные в принципы, которые должны присутствовать в законодательстве, регулирующем будущие финансовые операции, обеспечивая их применение на территории ЕС. Финансовая цифровизация должна обеспечить принципы, контролирующие риски, создавая технологически применимые правила для всех секторов, которые гарантировать равные условия для государств без фрагментации внутреннего рынка.

Правовое регулирование в области искусственного интеллекта отстает от технологического развития, при этом практически отсутствуют правовые нормы, положения, условия и правила разработки, запуска, эксплуатации, интеграции в другие системы и контроля технологий искусственного интеллекта.

Анализ затрат и выгод от принятия искусственного интеллекта в бухгалтерских фирмах требует тщательного рассмотрения как финансовых, так и операционных последствий. Хотя искусственный интеллект обеспечивает значительные преимущества с точки зрения эффективности, точности и принятия решений, фирмы также должны учитывать затраты и проблемы, связанные с его интеграцией.

Выводы. В исследовании проведено изучение преобразующего воздействия искусственного интеллекта на традиционные бухгалтерские практики, тщательно изучая его цель и задачи. Основные выводы этого исследования подчеркивают ключевую роль искусственного интеллекта в повышении точности и эффективности бухгалтерских практик, что является значительным шагом вперед по сравнению с традиционными методами, которые часто были трудоемкими и подверженными ошибкам. Интеграция искусственного интеллекта в бухгалтерский учет не только упростила рутинные задачи, но и произвела революцию в аналитических возможностях, обеспечив прогностические идеи и принятие стратегических решений, которые ранее были недостижимы.

Исследование показало, что, хотя интеграция искусственного интеллекта дает замечательные преимущества, она также создает заметные проблемы. К ним относятся потребность в квалифицированной рабочей силе, владеющей технологиями искусственного интеллекта, опасения по поводу конфиденциальности и безопасности данных, а также значительные затраты, связанные с принятием искусственного интеллекта и интеграцией в существующие системы. Несмотря на эти проблемы, преимущества искусственного интеллекта в бухгалтерском учете, такие как повышение операционной эффективности, повышение точности финансовой отчетности и надежная поддержка принятия решений, неоспоримы. В заключение исследования рекомендуется сбалансированный подход к интеграции искусственного интеллекта в бухгалтерский учет.

Литература

1. Адебийи, О.О. Изучение влияния предиктивной аналитики на экспертизу в области бухгалтерского учета и аудита [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://10.9734/ajeba/2023/v23i221153>

2. Курелюсич, М. и Каргер, Э. Прогнозирование в финансовом учете с использованием искусственного интеллекта [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://: 10.1108/jaar-062022-0146](https://10.1108/jaar-062022-0146)

Захватова К.А.

Руководитель: к.э.н., доцент Бешуля И.В.

ФГБОУ ВО «Донецкий государственный университет»

г. Донецк

КАПИТАЛИЗАЦИЯ, РЕКАПИТАЛИЗАЦИЯ И ДЕКАПИТАЛИЗАЦИЯ РАСХОДОВ ПРОМЫШЛЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Введение. Процессы капитализации, рекапитализации и декапитализации текущих расходов представляют собой важнейшие инструменты управления финансовыми потоками и формированием достоверной отчетности промышленного предприятия. Их применение обусловлено необходимостью соблюдения принципов начисления и сопоставимости доходов и расходов в условиях долгосрочной инвестиционной активности. Актуальность рассмотрения данных механизмов обусловлена их влиянием на структуру активов, финансовый результат и экономическую устойчивость хозяйствующего субъекта.

Цель работы – исследовать сущность, порядок применения и учетные особенности капитализации, рекапитализации и декапитализации текущих расходов на промышленном предприятии, а также оценить их влияние на финансовую отчетность и показатели эффективности деятельности.

Основная часть. Следует отметить, что такие термины, как капитализация, рекапитализация и особенно декапитализация, несмотря на их потенциальную значимость в анализе экономических процессов, на сегодняшний день остаются сравнительно малоразработанными в отечественной и зарубежной экономической литературе. В научных исследованиях указанные понятия либо не рассматриваются вовсе, либо упоминаются фрагментарно, без должной теоретической проработки и единого понятийного аппарата. Это обстоятельство указывает на необходимость более глубокого анализа сущности данных категорий и их роли в современных трансформациях финансово-экономических систем.

Расходы в зависимости от времени возникновения подразделяют на текущие и капитальные. Капитальные затраты (Capital Expenditures) – это расходы на приобретение новых или улучшение старых активов компании.

К ним относят расходы на:

- Строительство, ремонт, реконструкцию зданий и сооружений;
- Программное обеспечение;
- Оплату лицензий и разрешений;
- Создание новых видов продукции, технологий;
- Регистрацию товарного знака;
- Обновление основных фондов.

Другой вид инвестиций в бизнес – текущие затраты компании. В международном формате их часто называют операционными расходами (от англ.

ОРЕХ сокр. от Operation Expenditure). Сюда включают деньги, которые предприятие тратит на свое жизнеобеспечение.

Единого перечня текущих затрат не существует. В зависимости от отраслевой принадлежности организации в ОРЕХ включают такие виды расходов:

- зарплата;
- платежи за аренду помещений;
- оплата рекламных кампаний;
- компенсация административных расходов;
- начисления по амортизации основных средств;
- логистические издержки.

Отразим все вышесказанное в схеме (рис 1):

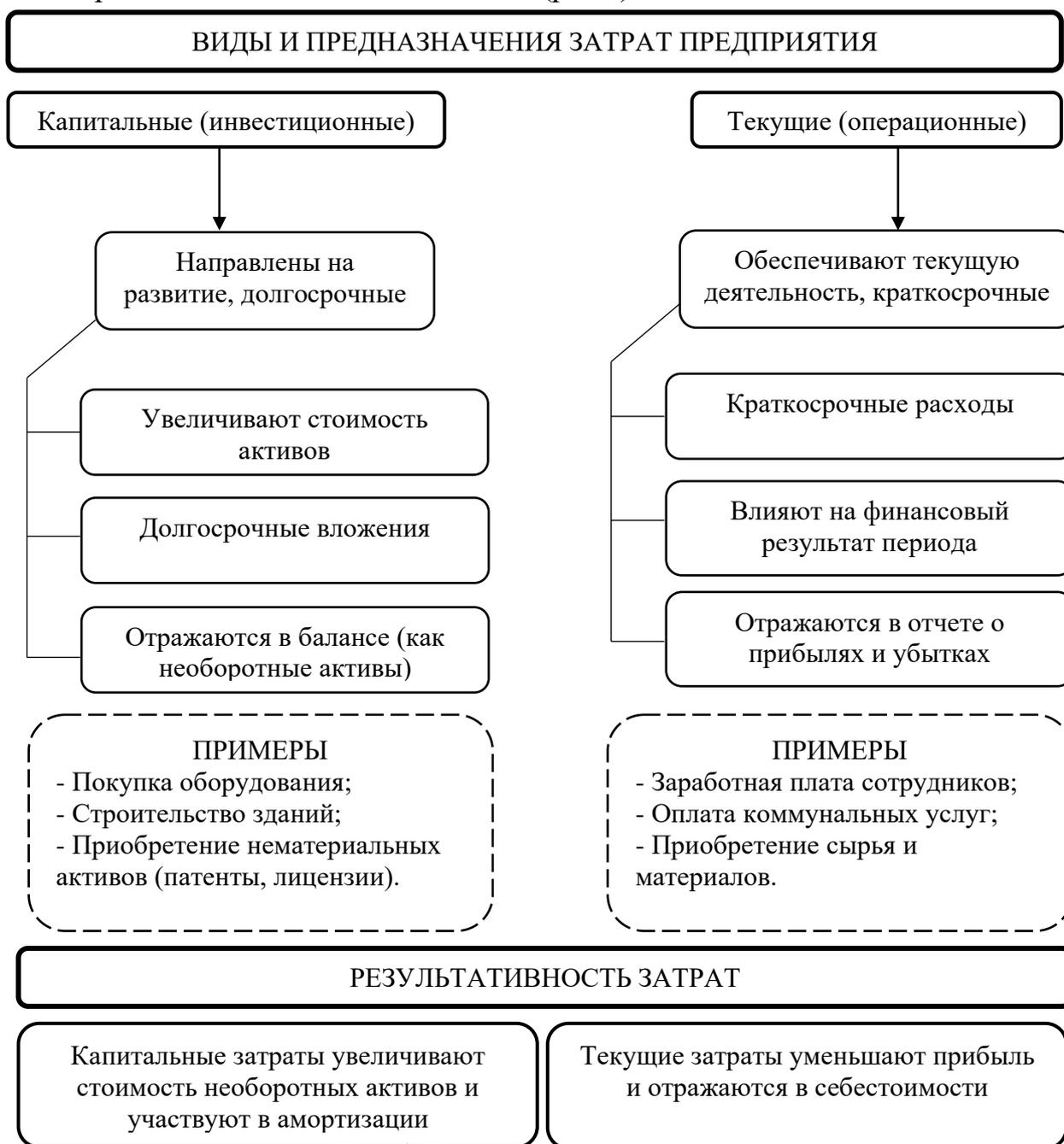


Рис. 1 Структура затрат предприятия

Капитализация расходов представляет собой механизм отражения затрат в составе активов при наличии экономически обоснованных ожиданий получения будущей выгоды от их использования. Данная процедура обеспечивает отложенное признание расходов путём их равномерного распределения на последующие отчётные периоды, в которых формируются связанные с ними доходы. Наиболее типичными примерами капитализируемых затрат выступают инвестиции в основные средства, разработку программного обеспечения (при выполнении критериев признания нематериального актива), а также проценты по займам, подлежащие капитализации в соответствии с МСФО (IAS) 23 и ПБУ 15/2008.

Условиями для капитализации являются: наличие прямой связи затрат с созданием актива, ожидаемая экономическая отдача и уверенность в завершении проекта. Включение затрат в активную часть баланса позволяет временно улучшить показатели финансового результата, что актуализирует данную процедуру как инструмент управления отчётностью.

Рекапитализация означает повторное признание ранее списанных затрат в составе активов на основе пересмотра их экономической сущности. Это возможно, например, при восстановлении обесцененного имущества, изменении классификации объекта или подтверждении технической реализуемости НИОКР.

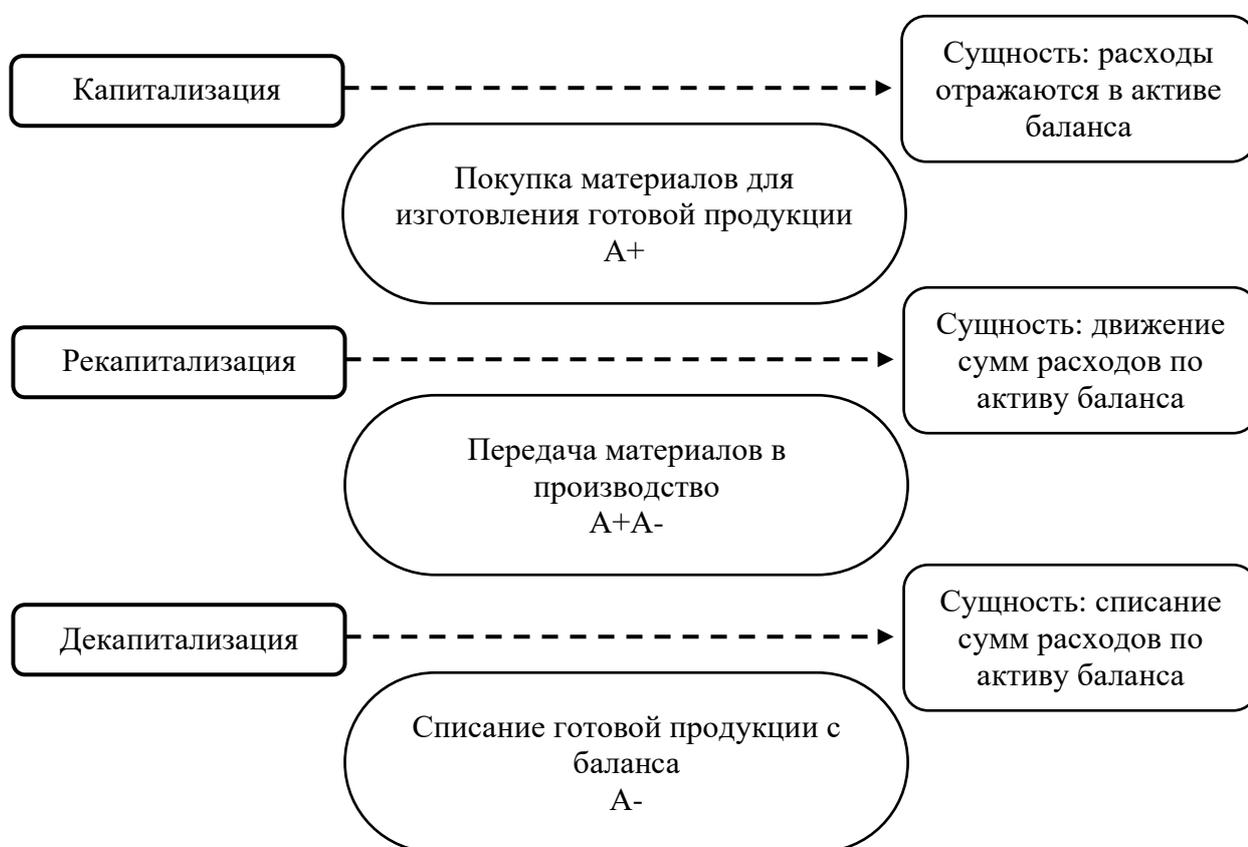


Рис. 2 Процесс движения материалов по стадиям капитализации

Декапитализация, напротив, отражает исключение ранее капитализированных затрат из состава активов с последующим признанием их в качестве текущих расходов. Такая операция осуществляется при выбытии,

обесценении, утрате объекта или обнаружении ошибок в учёте, и может существенно повлиять на финансовые показатели предприятия.

Пример: приобретение организацией специализированного оборудования предполагает капитализацию понесённых расходов на покупку и доставку в составе необоротных активов. Несмотря на отсутствие участия оборудования в производстве до ввода в эксплуатацию, его признание на балансе активизирует отсчёт срока полезного использования и формирует основу для последующих амортизационных начислений.

Для более детального понимания изложенного материала представим схематическое изображение рассматриваемых процессов на примере движения материалов на производственном предприятии (рис. 2)

Таким образом, ряд новых, ранее редко применяемых терминов, впервые введённых в научный оборот в учебнике под редакцией Соколова, обладает высокой теоретической и практической значимостью. Указанные понятия, несмотря на ограниченное распространение в современной экономической литературе, несут в себе существенную учётную нагрузку, поскольку отражают отдельные стадии учётного цикла. Их использование способствует более точной идентификации и интерпретации процессов, происходящих в системе бухгалтерского учёта, что, в свою очередь, открывает возможности для дальнейшего развития методологических основ учётной науки.

Литература:

1. Положение по бухгалтерскому учёту ПБУ 15/2008 «Учёт расходов по займам», утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.
2. Положение по бухгалтерскому учёту ПБУ 14/2007 «Учёт нематериальных активов», утв. приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.
3. МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» // Международные стандарты финансовой отчётности.
4. МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» // Международные стандарты финансовой отчётности.
5. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: Инфра-М, 2023.
6. Николаева, С.А., Палий, В.Ф. Финансовый учет: теория и практика. – М.: Юрайт, 2022.
7. Соколов, Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. – М.: Проспект, 2021.

Золотая Т.С.
Руководитель: к.э.н., доцент Секирина Н. В.,
ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли
имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ КАК ОБЪЕКТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Введение. Актуальность исследования заключается в том, что сущность любой экономической категории напрямую влияет на ее признание, оценку и дальнейший учет. Расчетные отношения между организациями разные. Они являются связующим звеном в процессе обращения средств организации и обеспечивают непрерывный производственный процесс и являются самостоятельным объектом учета.

Цель работы – рассмотреть экономическую сущность дебиторской задолженности, как объекта бухгалтерского учета.

Основная часть. Расчетные отношения между организациями разные. Они включают в себя соглашения с поставщиками, клиентами, другими организациями, финансовыми органами и т. д. Расчеты являются связующим звеном в процессе обращения средств организации. Они обеспечивают непрерывный производственный процесс и являются самостоятельным объектом учета.

Расчеты - это денежные взаимоотношения, возникающие между организациями по товарным и нетоварным операциям. К товарным операциям относят куплю-продажу сырья, материалов, услуг, готовой продукции и т.п. [1]. В процессе расчетных отношений возникает дебиторская задолженность.

Для отражения имущества и обязательств в бухгалтерском учете и отчетности в денежном выражении, производится их оценка. Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, - по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, - по стоимости его изготовления.

Определенная категория экономических субъектов, которые являются продавцами товаров, продукции, материалов или сырья либо осуществляют какие-либо услуги или выполняют определенные виды работ. Иными словами, это юридические, физические лица, индивидуальные или частные предприниматели, продающие товары, услуги, сырье, работы. Причем организационно-правовая форма и вид деятельности экономического субъекта не играют никакой роли.

Каждый хозяйствующий субъект, функционируя, может выступать в роли:

- заказчика,
- покупателя.

В зависимости от выполняемой роли при расчетах появляется задолженность:

- кредиторская,
- дебиторская.

Важной составляющей указанных операций с точки зрения финансовой стабильности предприятия выступает дебиторская задолженность. Действительно, дебиторская задолженность ухудшает финансовое положение предприятия, представляет собой иммобилизацию средств, отвлечение их из хозяйственного оборота, что приводит к снижению темпов производства и показателей деятельности, поскольку просроченная дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, подлежит отнесению на расходы предприятия. Ситуация с расчетами с дебиторами на отечественных предприятиях достаточно сложная, что проявляется в значительных суммах задолженности и длительных сроках ее погашения, которые связаны с кризисом неплатежей в экономике. Как уже было сказано, это ведет к отвлечению финансовых ресурсов, и, как следствие, к упущенной выгоде в результате неэффективного использования средств. Более того, несвоевременное погашение дебиторской задолженности, влечет отвлечение оборотных средств из других источников на уплату налогов, в частности налога на добавленную стоимость. Таким образом, грамотное управление дебиторской задолженностью позволит не только сократить ее сумму, но и уменьшить расходы по списанию безнадежных долгов.

Рассмотрим определение дебиторской задолженности в соответствии со стандартами учета. Итак, дебиторская задолженность признается активом, если существует вероятность получения предприятием будущих экономических выгод и её сумма может быть достоверно определена. Дебиторская задолженность бывает текущей и долгосрочной. Текущая дебиторская задолженность - это сумма, которая возникает в ходе обычного операционного цикла или будет погашена в течение двенадцати месяцев с даты баланса. Долгосрочная дебиторская задолженность – это сумма, которая не возникает в ходе обычного операционного цикла и будет погашена после двенадцати месяцев с даты баланса. Из вышеизложенного, можно заключить, что дебиторская задолженность - это сумма долгов, причитающихся предприятию, организации или учреждению от юридических или физических лиц, которая представлена их финансовыми обязательствами по расчетам за товары, работы, услуги или существует уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, и когда организация передала актив или отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Данное определение дебиторской задолженности в полной мере раскрывает её экономическую суть, указывает суть операций, в случае которых возникает дебиторская задолженность и раскрывает полное содержание задолженности согласно классификации.

По экономическому содержанию дебиторская задолженность - это задолженность покупателей за отгруженные товары и выполненные работы, не

оплаченные в срок, а также за товары, документы по которым не переданы в банк на инкассо в обеспечение ссуд; превышение задолженности рабочих и служащих по ссудам, полученным на индивидуальное жилищное строительство и на приобретение товаров в кредит, над банковскими ссудами, выданными на эти цели, и др.

Дебиторская задолженность отражается в балансе предприятий в составе активов - ресурсов, которые контролируются предприятием и от использования которых можно ожидать получения экономических выгод в будущем. Конечно, экономическая выгода выражается затем, если предприятие в результате погашения дебиторской задолженности ожидает раньше или позже получить денежные средства или их эквиваленты. Таким образом, дебиторскую задолженность можно официально признать активом только тогда, когда существует вероятность ее погашения должником. Если такая вероятность отсутствует, сумму дебиторской задолженности необходимо списать. Если задолженность невозможно оценить (достоверно определить ее сумму), она не может быть признана активом и не должна отражаться в балансе.

Заключение. Таким образом, взаиморасчеты с клиентами, как объект учета, представляют собой финансовые операции между организациями, возникающие в процессе обмена товарами, выполнения работ или оказания услуг. Учитывая их приоритетное значение, стабильность и систематичность организации данных операций оказывают существенное влияние на общее состояние расчетов предприятия, его финансовую устойчивость и способность своевременно выполнять свои обязательства.

Литература

1. Керимов, В. Э. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / В. Э. Керимов. — 6-е изд. — Москва : Дашков и К, 2018. — 686 с. — ISBN 978-5-394-02182-4. — Текст : электронный // Электронно- библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/85212.html>.

Коноваленко Д.Ю.

*Руководитель: к.э.н., доцент Федорец М.С.
ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики
и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк*

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ОТНОШЕНИИ ОПЕРАЦИЙ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ ТОРГОВЛИ

Введение. Становление рыночных условий хозяйствования в республике предполагает повышение эффективности любого вида экономической деятельности, в том числе и торговли. Обусловлено это, прежде всего тем, что именно торговля взаимосвязана с удовлетворением жизненно важных потребностей, как отдельных граждан, так и общества в целом. От степени управляемости этим видом деятельности зависит решение проблем насыщения

потребительского рынка. Поэтому всемерное поощрение торговли во все времена считалось первоочередной задачей любого государства.

Основы формирования (выбора, обоснования) и раскрытия (придания гласности) учетной политики в организациях торговли установлены Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 декабря 1998 г. № 60н. В соответствии с данным Положением под учетной политикой торговой организации понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения фактов хозяйственной деятельности, их стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения [2].

В нашей республике учетную политику формируют все предприятия независимо от форм собственности и видов деятельности, в том числе и торговые. Однако при этом в оптовой и розничной торговле имеются свои особенности.

Цель данной работы состоит в систематизации существующих теоретических положений учетной политики по операциям реализации товаров в торговых организациях, а также в определении специфических особенностей учетной политики, которые важны для торговых организаций с учетом их деятельности и структуры.

Основная часть. Данная тема сохраняет свою актуальность по нескольким ключевым причинам. Налоговое законодательство, регулирующее операции по реализации товаров (НДС, налог на прибыль), регулярно подвергается изменениям, что требует своевременной адаптации учетной политики. Неправильное применение новых норм может привести к штрафам и налоговым санкциям. Переход на новые ФСБУ, такие как ФСБУ 5/2019 «Запасы», оказывает существенное влияние на учет реализации товаров и требует пересмотра существующих положений учетной политики. Достоверная информация об операциях по реализации товаров, сформированная на основе учетной политики, позволяет вести эффективный управленческий учет и анализ, выявлять проблемные места и принимать обоснованные управленческие решения.

В процессе написания работы были изучены работы известных ученых в области экономики и бухгалтерского учёта, среди которых Брен И.Л., Грабова Н.Н., Гребнев А.И., Мазараки М.В., Патров В.В., Раицкий К.А. Большое внимание они уделили изучению учета реализации товаров торговыми организациями, что также свидетельствует об актуальности данной темы.

Торговые организации играют важную роль в экономике, обеспечивая движение товаров от производителей к потребителям. Бухгалтерский учёт является ключевым инструментом, обеспечивающим достоверное и полное отражение информации об операциях по реализации товаров. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» определяет основные принципы формирования, раскрытия и изменения учетной политики.

В отношении операций по реализации товаров ключевыми являются следующие стандарты:

- ПБУ 9/99 «Доходы организации» определяет порядок признания выручки от реализации товаров [1] .

- ФСБУ 5/2019 «Запасы» вносит существенные изменения в учет запасов и, соответственно, в порядок учета реализации товаров [3].

В торговых организациях учетная политика в отношении реализации товаров должна учитывать следующие особенности:

1) Момент признания выручки: в соответствии с ПБУ 9/99 выручка признается в момент перехода права собственности на товар к покупателю. Учетная политика должна четко определять момент перехода права собственности (например, отгрузка со склада, доставка покупателю) и содержать положения для отражения сложных сделок (продажа товаров с отсрочкой платежа, с правом возврата). В условиях развития онлайн-торговли особое внимание следует уделять моменту признания выручки при дистанционной продаже товаров.

2) Метод оценки товаров при выбытии: торговые организации могут использовать один из следующих методов оценки товаров при выбытии: ФИФО, средневзвешенная стоимость или специфическая идентификация. Выбор метода должен быть обоснован и закреплён в учетной политике. Каждый из методов имеет свои преимущества и недостатки и может влиять на финансовый результат.

3) Учет транспортных расходов: Транспортные расходы, связанные с доставкой товаров покупателям, могут включаться в состав расходов на продажу или распределяться между реализованными товарами. В учетной политике должен быть определен порядок учета транспортных расходов и метод их распределения (пропорционально выручке, весу, объему товаров).

4) Учет скидок и бонусов: предоставление скидок и бонусов является распространенной практикой в торговых организациях. Учетная политика должна содержать положения, регламентирующие порядок учета скидок и бонусов, а также порядок их отражения в бухгалтерском и налоговом учете.

5) Учет возвратов товаров: право покупателя на возврат товара является важным аспектом защиты прав потребителей. Учетная политика должна содержать порядок отражения возврата товаров в учете, включая корректировку выручки и списание себестоимости возвращенных товаров.

б) Инвентаризация товаров: регулярная инвентаризация товаров является необходимым элементом контроля за сохранностью активов. Учетная политика должна определять периодичность проведения инвентаризации и порядок учета излишков и недостач товаров.

На основе анализа практического опыта можно выделить следующие проблемы в учёте реализации товаров в торговых организациях:

- недостаточно четкое определение момента признания выручки при сложных сделках;

- необоснованный выбор метода оценки товаров при выбытии, не учитывающий специфику деятельности организации;

-неправильное отражение в учете скидок и бонусов, приводящее к искажению финансового результата;

-недостаточный контроль за движением товаров, приводящий к излишкам и недостачам;

Для решения данных проблем предлагаются следующие рекомендации:

-разработать детальные инструкции по определению момента признания выручки для различных видов сделок;

-обосновать выбор метода оценки товаров при выбытии с учетом влияния на финансовый результат и налоговые обязательства;

-разработать порядок учёта скидок и бонусов, соответствующий требованиям законодательства и обеспечивающий правильное отражение в учёте;

-усилить контроль за движением товаров путём проведения регулярных инвентаризаций и использования современных систем учёта.

Выводы. Формирование учетной политики в отношении операций по реализации товаров в торговых организациях – это сложный процесс, требующий внимательного подхода и учета множества факторов. Эффективная учетная политика способствует не только более точному ведению отчетности, но и оптимизации налоговых последствий, что в итоге отражается на финансовой устойчивости бизнеса. В настоящее время особенно необходимо постоянно изучение новых законодательных актов, касающихся вопросов отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности предприятий, с целью получения достоверной информации для принятия экономически обоснованных решений и предупреждения риска в финансовой деятельности предприятий.

Литература:

1. Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации". ПБУ 9/99: приказ Министерства финансов России от 06.05.1999 г. № 32н (ред. от 11.04.2018) - Текст: электронный // Контур Норматив: законы, постановления, формы, разъяснения [Офиц. сайт]. URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=384834> - Режим доступа: свободный.

2. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации". ПБУ 1/2008: приказ Министерства финансов России от 06.10.2008 г. № 106н (ред. от 07.02.2020) - Текст: электронный // Контур Норматив: законы, постановления, формы, разъяснения [Офиц. сайт]. URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=356986> - Режим доступа: свободный.

3. Федеральный стандарт по бухгалтерскому учету "Запасы". ФСБУ 5/2019: приказ Министерства финансов России от 15.11.2019 г. № 180н - Текст: электронный // Контур Норматив: законы, постановления, формы, разъяснения [Офиц. сайт]. URL:

<https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=358072> - Режим доступа: свободный.

4. Микицей М.В. Учет и отчетность в торговле: Учебное пособие [Текст] / М.В.Микицей. – Ростов н/Д.: Издательство «Феникс», 2012. – 320 с.

5. Симонова М.Н. Бухгалтерский учет в торговле [Текст] / М.Н. Симонова, А.А. Маковский. – М.: Информационно-издательский дом «Филинь», 2012. – 304 с.

Корноушенко И. Е.

Руководитель: к.э.н., профессор Рассулова Н.В.

ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского» г. Донецк

НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И ПРОБЛЕМЫ ЕГО ВНЕДРЕНИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Введение. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета находится в постоянном и динамичном совершенствовании, что связано с изменением способов и технических возможностей ведения бухгалтерского учета. Актуальность данной темы состоит в том, что при внедрении новых норм ведения бухгалтерского учета, а также адаптации к ним, у предприятия могут возникнуть непредвиденные трудности, преодоление которых является одной из основных тактических целей управленческой сферы предприятия.

Цель работы. Цель данного исследования – выяснить, какие проблемы возникают при внедрении нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета на предприятиях Российской Федерации, а также выяснить пути решения данных проблем.

Основная часть. Среди основных проблем внедрения нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета на предприятиях Российской Федерации ученые выделяют целый ряд из них [1, 2, 3]:

1. сложность понимания нормативных документов. Даже специалисты Минфина РФ дают противоречивые разъяснения по одним и тем же вопросам. В большинстве случаев нормативные документы в области бухгалтерского учёта представляют собой некачественный перевод с иностранного языка;

2. конфликты нормативных актов. Они приводят к затруднениям при вынесении профессионального суждения по отражению в бухгалтерском учёте объектов;

3. отсутствие чёткого нормативного регулирования некоторых объектов. Это может вызывать риски признания профессиональных суждений необоснованными при проведении аудита или контрольных мероприятий;

4. отсутствие единой нормативной базы. Она должна включать в себя правила и рекомендации по ведению бухгалтерского и налогового учёта;

5. сложности в адаптации к новым условиям документооборота. Например, для малых предприятий, которые ранее были освобождены от

ведения бухгалтерского учёта, новые требования усложнили текущую работу, создали трудности в первичном учёте и увеличили управленческую нагрузку;

6. использование устаревших методов учёта и формирования отчётности. Их сложно применять в современных рыночных условиях.

Эти и другие проблемы могут приводить к росту рисков ошибок в бухгалтерском учёте и искажению показателей бухгалтерской (финансовой) отчётности, а потому их решение напрямую связано с прибыльностью предприятия. Ученые предлагают решение данных проблем следующими способами [4, 5]:

1) дифференциация требований. Для разных категорий экономических субъектов нужно установить разные комплекты требований к бухгалтерскому учёту. Например, полный комплект требований действует для общественно значимых организаций, а субъекты малого предпринимательства и большинство некоммерческих организаций могут вести упрощённый бухгалтерский учёт;

2) упрощение бухучёта. Нужно отказаться от сложных способов ведения бухучёта и раскрыть меньше информации. Например, сократить количество синтетических счетов и систему регистров бухгалтерского учёта, составить упрощённую финансовую отчётность;

3) разработка концептуальных основ учёта. Акт, определённый на основе международных стандартов финансовой отчётности, может стать ориентиром для разработчиков стандартов бухгалтерского учёта и иных документов в этой области;

4) улучшение качества перевода международных стандартов. Нужно обеспечить полноту перевода, единство используемой терминологии, а также приоритет традиционной терминологии, принятой в российской бухгалтерской и аудиторской практике, перед заимствованной;

5) развитие государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчётности. Нужно расширить содержательное наполнение ресурса, усилить координацию процедур раскрытия отчётности организаций.

Выводы. Как итог можно говорить, что существует несколько типов проблем, возникающих при внедрении нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета на предприятиях России. Среди основных выделенных проблем были: сложность существующих регулирующих актов, их накладки и неполнота охвата всей сферы бухгалтерского учета, применение на предприятиях устаревшей методики учета, сложность мгновенной адаптации к изменениям в законодательстве.

В качестве решения данных проблем существуют основные пути: дифференциация законодательства в зависимости от типологии предприятия, переход к более простой системе учета, использование международных и федеральных актов в качестве образцов для внутренних стандартов учета на предприятии, грамотный перевод иностранных документов, информационное освещение бухгалтерского учета и законодательства по нему со стороны государства.

Литература:

1. Егорова Е.В., Проблемы нормативного регулирования системы бухгалтерского учета // Журнал «Научный лидер» выпуск # 33 (35), Октябрь '21 - 17.10.2021 – [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://scilead.ru/article/827-problemi-normativnogo-regulirovaniya-sistemi-b>
2. Зонова А.В., Холкин А.В., Хронические проблемы нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ // Журнал: Естественно-гуманитарные исследования, 2024 - [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/hronicheskie-problemy-normativnogo-regulirovaniya-buhgalterskogo-ucheta-v-rf>
3. Дружиловская Т.Ю., Проблемные аспекты нормативного регулирования современного российского бухгалтерского учета // Журнал: Нормирование и оплата труда в сельском хозяйстве, №4, 2023 - [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://panor.ru/articles/problemnye-aspekty-normativnogo-regulirovaniya-sovremennogo-rossiyskogo-buhgalterskogo-ucheta/92320.html#>
4. Распоряжение Правительства РФ от 22.11.2024 N 3386-р <Об утверждении основных направлений государственной политики в сфере бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности до 2030 года> - [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://legalacts.ru/doc/rasporjazhenie-pravitelstva-rf-ot-22112024-n-3386-r-ob-utverzhdanii/>
5. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 22.11.2024 № 3386-р «Основные направления государственной политики в сфере бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности до 2030 года» - [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=310095-rasporjazhenie-pravitelstva-rossiiskoi-federatsii-ot-22.11.2024_3386-r-osnovnye-napravleniya-gosudarstvennoi-politiki-v-sfere-buhgalterskogo-ucheta-i-finansovoi-otchetnosti-i-auditorskoi-deyatelnosti-do-2030-goda

Кособрюхова Н.И.

*Руководитель: профессор каф. бухгалтерского учета Рассулова Н.В.
ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики
и торговли имени Михаила Туган-Барановского» г. Донецк*

ВЛИЯНИЕ ЦИФРОВИЗАЦИИ НА МЕТОДЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

Введение. Современный бизнес активно трансформируется, включая бухгалтерский учет. Цифровые технологии, такие как облачные вычисления, ИИ, машинное обучение, RPA и блокчейн, меняют эту область. Цифровизация не только внедряет новые программы, но и перестраивает процессы, структуры и навыки бухгалтеров.

Цель статьи — комплексное исследование воздействия цифровизации на методы ведения бухгалтерского учёта и формирования отчётности.

Основная часть. Цифровизация бухгалтерского учета предполагает использование широкого спектра технологий, которые автоматизируют рутинные операции, повышают точность и скорость обработки данных, улучшают аналитические возможности и обеспечивают прозрачность финансовых процессов.

Облачные вычисления позволяют хранить и обрабатывать бухгалтерские данные на удаленных серверах, что обеспечивает доступность информации из любой точки мира, снижает затраты на IT-инфраструктуру и обеспечивает масштабируемость системы. Облачные бухгалтерские решения предлагают широкий спектр функциональных возможностей, от учета первичной документации до формирования финансовой отчетности, и позволяют интегрироваться с другими бизнес-приложениями.

Искусственный интеллект (ИИ) и машинное обучение (МО) применяются для автоматического распознавания и обработки первичных документов, классификации операций, выявления аномалий и мошеннических действий, а также для прогнозирования финансовых показателей. ИИ и МО позволяют существенно сократить время, затрачиваемое на рутинные операции, и повысить точность бухгалтерской информации.

Роботизированная автоматизация процессов (RPA) используется для автоматизации повторяющихся и рутинных задач, таких как ввод данных, сверка счетов, формирование отчетов и отправка документов. RPA позволяет освободить бухгалтеров от выполнения этих задач и сосредоточиться на более сложных и аналитических функциях. Блокчейн обеспечивает прозрачность и безопасность операций, автоматизирует подтверждение и сверку данных между организациями. Используется для учета активов, управления цепочками поставок, платежей и аудиторской отчетности.

Влияние цифровизации на бухгалтерский учет:

1) Автоматизация процессов: снижение времени на операции, уменьшение ошибок и повышение производительности.

2) Электронный документооборот: снижение затрат на хранение и обработку документов, ускорение согласования и доступность данных.

3) Аналитические возможности: анализ финансового состояния, выявление тенденций и прогнозирование результатов для обоснованных решений.

4) Безопасность данных: высокий уровень контроля доступа, шифрования и резервного копирования, снижение рисков мошенничества.

5) Интеграция с бизнес-приложениями: создание единой информационной среды для автоматического обмена данными и повышения эффективности процессов.

Внедрение цифровых технологий в бухгалтерском учете имеет ряд преимуществ:

1) Сокращение затрат на ведение учета: автоматизация учетных процессов и переход к электронному документообороту позволяют существенно

сократить затраты на оплату труда бухгалтеров, хранение документов и расходные материалы.

2)Повышение точности и достоверности данных: использование цифровых технологий снижает риски ошибок, связанных с ручным вводом и обработкой данных, и обеспечивает более высокую точность и достоверность бухгалтерской информации.

3)Ускорение процессов подготовки отчетности: цифровые бухгалтерские системы позволяют формировать финансовую отчетность в автоматическом режиме, что существенно сокращает время, затрачиваемое на ее подготовку.

4)Улучшение аналитических возможностей: цифровые технологии предоставляют широкий спектр аналитических инструментов, которые позволяют анализировать финансовое состояние предприятия, выявлять тенденции и закономерности, а также прогнозировать будущие результаты.

5)Повышение эффективности работы бухгалтерии: автоматизация рутинных операций и улучшение аналитических возможностей позволяют бухгалтерам сосредоточиться на более сложных и аналитических функциях, что повышает их мотивацию и удовлетворенность работой.

Вместе с тем, внедрение цифровых технологий в бухгалтерском учете сопряжено с определенными трудностями и рисками:

- требуются значительные инвестиции в ПО, оборудование и обучение;
- бухгалтерам необходимо осваивать новые навыки, что может вызвать сопротивление;
- угроза несанкционированного доступа, утечек данных и кибератак;
- проблемы могут возникнуть при банкротстве или прекращении поддержки ПО;
- важно учитывать требования законодательства в области учета и защиты данных.

Цифровизация бухгалтерского учета меняет работу бухгалтерии. Традиционная бухгалтерия трансформируется в аналитический центр, занимающийся анализом данных и подготовкой информации для решений. Требования к навыкам бухгалтеров также меняются. Помимо знаний учета и налогов, необходимы навыки работы с цифровыми технологиями, анализа данных, финансового моделирования и коммуникации. Бухгалтеры должны не только выполнять учетные операции, но и интерпретировать данные, выявлять проблемы и предлагать решения для повышения эффективности бизнеса.

Перспективы развития цифрового бухгалтерского учета и отчетности связаны с дальнейшим развитием и распространением новых технологий, таких как искусственный интеллект, машинное обучение и блокчейн. В будущем можно ожидать появления более интеллектуальных и автоматизированных бухгалтерских систем, которые будут способны самостоятельно выполнять большинство учетных операций, выявлять риски и возможности, а также формировать отчетность в режиме реального времени.

Блокчейн технология может привести к революции в области аудита, обеспечивая прозрачность и неизменяемость финансовых данных, а также автоматизируя процессы подтверждения и сверки данных между разными

организациями. Искусственный интеллект и машинное обучение могут использоваться для выявления аномалий и мошеннических действий, а также для прогнозирования финансовых показателей и оценки рисков.

Выводы. Цифровизация бухгалтерского учета неизбежна и существенно влияет на методы работы, организацию и требования к навыкам бухгалтеров. Внедрение технологий автоматизирует рутинные операции, повышает точность и скорость обработки данных, улучшает аналитику и прозрачность процессов. Для успешной трансформации необходимы инвестиции в ПО, обучение персонала и управление данными. Бухгалтерам следует повышать квалификацию. В будущем цифровые технологии станут еще более интеллектуальными, автоматизируя операции, выявляя риски и формируя отчетность в реальном времени. Цифровизация — это вызов и возможность для повышения эффективности, улучшения решений и устойчивого развития.

Литература:

1. И.А. Бабалыкова П.В. Репина К.В. Лупина Цифровизация бухгалтерского учета и отчетности// КиберЛенинка-2023 год
2. М. П. Селезнёва А. С. Кочеткова Влияние цифровизации на бухгалтерский учет//КиберЛенинка-2019 год
3. Башкатов В.В. Падалка К.А. Догодько И.А. Внедрение цифровых технологий в бухгалтерский учет России//КиберЛенинка-2022 год
4. Зубарева О. А. Цифровая трансформация бухгалтерского учёта в современных условиях//Управленческий учёт-2023 г.

Кушнир П. Д.

Руководитель: к.э.н., доцент Федорец М. С.

*ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики
и торговли имени Михаила Туган-Барановского»*

г. Донецк

НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ОТНОШЕНИИ ОПЕРАЦИЙ ПО ФОРМИРОВАНИЮ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Введение. Формирование учетной политики — одно из важнейших условий обеспечения достоверности и прозрачности бухгалтерской (финансовой) отчетности. Особенно актуальным является совершенствование учетной политики в части учета операций, влияющих на финансовый результат, поскольку именно финансовый результат отражает эффективность функционирования предприятия, его устойчивость и конкурентоспособность.

В условиях активного реформирования отечественной системы бухгалтерского учета, сближения ее с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), а также цифровизации экономических процессов учетная политика должна не только соответствовать требованиям законодательства, но и быть гибким инструментом финансового управления.

Поэтому рассмотрение направлений ее совершенствования в части формирования финансовых результатов приобретает особую значимость.

Цель работы состоит в определении мероприятий, способствующих совершенствованию учета операций по формированию финансовых результатов.

Согласно ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н), учетная политика — это совокупность способов ведения бухгалтерского учета, применяемых организацией, включая методы оценки, группировки и регистрации фактов хозяйственной жизни [1].

Как отмечает профессор О.Е. Николаева, учетная политика выполняет две ключевые функции: нормативную (установление единых правил учета) и управленческую (обеспечение информационной базы для принятия решений) [2].

Финансовый результат — это разность между доходами и расходами организации за отчетный период. Он является итоговым показателем деятельности организации и основой для оценки ее эффективности. Методика определения финансового результата должна быть четко регламентирована в учетной политике. Как подчеркивает И.В. Пономарева, в условиях экономической неопределенности учет финансовых результатов требует применения профессионального суждения и научно обоснованных подходов [3].

Анализ проблем действующей учетной политики в области формирования финансовых результатов позволил акцентировать внимание на то, что, несмотря на нормативную базу и развитие методологии бухгалтерского учета, на практике существуют существенные проблемы:

1. **Формализация учетной политики.** Большинство организаций используют шаблонные учетные политики без учета специфики отрасли и особенностей своей деятельности. Это приводит к формальному отношению к формированию прибыли и ее искажению.

2. **Нарушение принципа соответствия доходов и расходов.** Не всегда обеспечивается соответствие между доходами и расходами в одном отчетном периоде (принцип *matching*), что снижает аналитическую ценность отчетности.

3. **Проблемы учета косвенных расходов.** Отсутствие четких критериев распределения общехозяйственных и управленческих затрат приводит к манипуляциям финансовыми результатами.

4. **Недостаточная регламентация создания резервов.** Создание оценочных обязательств часто осуществляется без четких критериев, что снижает достоверность бухгалтерской отчетности.

Эти проблемы подтверждаются в работах С.А. Николаева, который указывает на слабую связь между учетной политикой и системой финансового планирования на предприятии [4].

В связи с этим следует указать, что совершенствование учетной политики должно быть системным, с учетом современных нормативов, научных подходов и практических потребностей. Поэтому нами выделены

основные направления по совершенствованию учетной политики в части финансовых результатов:

1. Применение новых ФСБУ.

Необходимо переходить к применению новых федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), таких как:

- ФСБУ 5/2019 «Доходы»;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 25/2018 «Аренда»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

ФСБУ ориентированы на принципы МСФО и требуют детального описания способов признания доходов и расходов.

Пример: согласно ФСБУ 5/2019 доход должен признаваться в момент удовлетворения обязательства перед покупателем, что требует четкого документального оформления исполнения обязательств [7].

2. Обоснование резервов и оценочных обязательств.

Учетная политика должна содержать методику создания резервов (по сомнительным долгам, отпускам, гарантиям), включая:

- критерии признания;
- способы оценки;
- методы корректировки.

Как отмечает Е.А. Соловьева, формирование резервов должно базироваться на анализе рисков, а не на произвольных оценках [5, 9].

3. Внедрение элементов управленческого учета

Необходимо интегрировать в учетную политику методы управленческого учета:

- директ-костинг;
- ABC-костинг (по видам деятельности);
- анализ точки безубыточности;
- учет по центрам ответственности.

Как отмечает Кондрашева Н.П., это позволяет повысить релевантность информации о финансовых результатах и использовать учетную политику как стратегический инструмент [6].

4. Расширение применения профессионального суждения.

Учетная политика должна регламентировать случаи применения профессионального суждения, включая:

- выбор методов оценки (например, запасы: ФИФО, по средней стоимости);
- выбор амортизационных методов;
- определение срока полезного использования активов.

Это соответствует международной практике (МСФО 1 и 8) и обеспечивает гибкость учета [8].

5. Прозрачность и сопоставимость.

Согласно ФСБУ 1/2020, любое изменение учетной политики должно быть:

- обосновано;

- документально оформлено;
- раскрыто в пояснительной записке;
- иметь ретроспективное применение (если требуется).

Это особенно важно для анализа динамики финансовых результатов.

4. Зарубежный опыт и международные стандарты.

В странах ЕС учетная политика рассматривается как элемент корпоративного управления. Например, в Германии и Великобритании учетная политика одобряется наблюдательным советом и является частью публичной отчетности.

Международные стандарты финансовой отчетности (IFRS) требуют большей гибкости и ориентации на экономическую сущность операций. Основные принципы, влияющие на учетную политику:

- Принцип приоритета содержания над формой (substance over form);
- Принцип начисления и соответствия доходов и расходов;
- Концепция существенности и достоверности информации (IFRS 15, IFRS 8).

Вывод. Таким образом, учетная политика — это не просто внутренний регламент, а важный инструмент финансового управления. Ее совершенствование в части операций по формированию финансовых результатов должно быть направлено на:

- переход к принципам ФСБУ и МСФО;
- обоснованность формирования доходов, расходов и резервов;
- интеграцию методов управленческого учета;
- повышение прозрачности и аналитичности отчетности;
- формирование стратегического подхода к управлению прибылью.

Научные исследования и международная практика показывают, что именно учетная политика формирует основу для устойчивого финансового развития организации.

Литература

1. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации". ПБУ 1/2008: приказ Министерства финансов России от 06.10.2008 г. № 106н (ред. от 07.02.2020) - Текст: электронный // Контур Норматив: законы, постановления, формы, разъяснения [Офиц. сайт]. URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=356986> - Режим доступа: свободный.
2. Николаева О.Е. Учетная политика организации: теория и практика. — М.: Инфра-М, 2022.
3. Пономарева И.В. Профессиональное суждение в бухгалтерском учете. — М.: Финансы и статистика, 2022.
4. Николаев С.А. Учетная политика и финансовое планирование. // Бухгалтерский учет, 2021, №10.
5. Соловьева Е.А. Методика оценки и формирования резервов в бухгалтерском учете. // Финансовая аналитика, 2023, №2.
6. Кондрашева Н.П. Современные подходы к формированию учетной политики. // Аудит и финансы. — 2021. — №6.

7. Федеральный стандарт по бухгалтерскому учету "Доходы". ФСБУ 5/2019: приказ Министерства финансов России от 27.02.2018 N 32Н - Текст: электронный // Контур Норматив: законы, постановления, формы, разъяснения [Официальный сайт]. URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=358072> - Режим доступа: свободный.

8. МСФО (IFRS) 1, 8, 15, 16. - Текст: электронный / [Официальный сайт]. URL: https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO_IAS_8.pdf

9. Новодворский В.Д., Соловьева Е.А. Учетная политика как элемент налоговой стратегии. — СПб.: Речь, 2023.

Литвинов И.В.

Руководитель: к.э.н., профессор Рассулова Н.В.

ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»

г. Донецк

ОЦЕНКА РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ НА ОСНОВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Введение. Оценка рентабельности предприятия – важная часть управленческого процесса хозяйственного субъекта, позволяющая выявить слабые места на предприятии, оценить соотношение его доходов и расходов, выяснить уровень эффективности и релевантности принятых управленческих решений. Основным источником входной информации для проведения оценки рентабельности служат данные бухгалтерской отчетности. В современных условиях бурного развития средств обработки данных, оценка рентабельности предприятия позволяет не только обработать имеющуюся информацию, но и получить новые данные, необходимые для успешной деятельности организации. Однако, в связи с развитием новых форм как учета, так и анализа, а также цифровизацией данных процессов, возникают новые трудности, которые хозяйственным субъектам жизненно важно предвидеть и преодолеть.

Цель данной работы – выяснить основные проблемы оценки рентабельности предприятия на основе бухгалтерской отчетности и определить пути их решения.

Согласно цели, можно выделить две задачи:

- 1) выяснить сущность проблем оценки рентабельности предприятия;
- 2) предложить пути решения данных проблем.

Основная часть. Среди основных актуальных проблем, возникающих при оценке рентабельности предприятия на основе бухгалтерской отчетности, ученые выделяют следующие [1][2]:

1) стоимость имущества в расчётах, как правило, представляет собой лишь среднее значение, полученное по данным на начало и конец календарного года, или же как среднее хронологическое по кварталам. Но в расчёт не попадают, например, привлечённые в течение года заёмные средства. В этом случае показатель рентабельности будет завышен;

2) не сопоставимы факторы при вычислении рентабельности. Например, нельзя соотносить прибыль до налогообложения с себестоимостью продукции, товаров, работ, услуг. Для расчёта нужно использовать только валовую прибыль и прибыль от продаж;

3) прибыль соотносится со средней стоимостью всех ресурсов анализируемого хозяйствующего субъекта. Однако в формировании прибыли учувствуют все ресурсы предприятия и его финансовые активы, задействованные в производственном процессе;

4) активы изменяют свою стоимость с течением времени. Однократно проведённый расчёт рентабельности может быть некорректным;

5) нельзя ориентироваться на рентабельность как на единственный показатель эффективности работы компании. Для составления объективной картины требуется использовать дополнительные методы анализа: исследование структуры затрат, определение финансовой устойчивости и ряда других показателей.

В качестве решения изложенных проблем можно предложить:

1) оценка рентабельности предприятия может быть произведена на основании стоимости активов предприятия за каждый отчетный день, и приведена в виде динамики изменения ежедневной рентабельности. При этом отдельно может учитываться рентабельность и заемных средств;

2) корректное использование формул вычисления показателей, формирующих общую картину рентабельности предприятия;

3) формирование стандартов, систем и логических схем, отражающих соотношение категорий ресурсов предприятия и приносимых ими видов дохода. Проведение оценки рентабельности использования каждой категории ресурсов на основании расходов на их приобретение и получаемого конкретно с них дохода;

4) проведение оценки рентабельности как можно более чаще – каждый раз, когда накапливается достаточное количество данных для расчетов (например, при получении прибыли от ранее совершенных расходов на реализацию хозяйственных операций);

5) проведение комплексной диагностики хозяйствующего субъекта.

Все предложенные пути решения требуют достаточно масштабной работы и задействования большого количества персонала как бухгалтерии, так и аналитического и планового отделов. Тем не менее, трудоемкость работы можно заметно снизить при использовании в должной степени автоматизации: так можно порекомендовать создание на предприятии общей базы данных, куда будут вводиться данные не только из бухгалтерии, но и со всех прочих отделов предприятия. Задачей данной базы данных будет сопоставление вводимой информации, источников данной информации, группировка данных, формирование досье на каждый показатель деятельности предприятия (сумма, результатом какой операции стало получение данной суммы, какие расходы были осуществлены для реализации самой операции, подтверждающие первичные документы, вторичные документы, проводки из главной книги, карточки аналитического учета). В базе данных должен быть предусмотрен

базовый аналитико-математический инструментарий – именно благодаря нему программа должна будет проводить автоматические, без прямого участия работников детальные ежедневные расчеты по каждой категории ресурсов и активов предприятия, по каждой группе доходов и расходов, формировать на их основании отчеты по заранее заданной типовой форме, группировать расчеты для менее детальной месячной и ежеквартальной отчетности, пополнять результатами вычислений досье показателей.

Вывод. В заключение можно утверждать, что в ходе работы были выяснены некоторые проблемы оценки рентабельности предприятия на основе бухгалтерской отчетности, к ним относятся использование средних арифметических показателей вместо изучения данных показателей по отдельности в их динамике, неверное использование входной информации, объединение разных активов и ресурсов предприятия в один и тот же параметр, без учета их уникальности, редкое проведение оценки рентабельности.

В качестве решения данных проблем было предложено значительно детализировать анализ как в плане сроков и изучаемых периодов, так и в плане видового различия активов и ресурсов предприятия, расходов на их приобретение и обслуживание и доходов, приносимых ими. Чтобы предприятие и его персонал могли совладать с подобным объемом учетно-аналитической работы, было предложено создание общей для всего предприятия базы данных, и описаны ее основные характеристики и функции.

Литература:

1. Проблемы рентабельности предприятия // Справочник Автор24, 03.12.2024 - [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://spravochnick.ru/ekonomika_predpriyatiya/izderzhki_i_rentabelnost_predpriyatiya/problemy_rentabelnosti_predpriyatiya/#rentabelnost-predpriyatiya, дата обращения: 08.04.2025

2. Рентабельность – что это такое и зачем ее рассчитывать // Neiros.ru, 21.08.2021 – [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://neiros.ru/blog/business/chto-takoe-rentabelnost-i-zachem-ee-rasschityvat/>, дата обращения: 08.04.2025

Лукаш Е.В.

*Руководитель: ст. преподаватель Колокольцев А.В.
ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики
и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк*

ОСОБЕННОСТИ И ПРЕИМУЩЕСТВА ПРОГРАММНОЙ ПЛАТФОРМЫ 1С:ПРЕДПРИЯТИЕ

Введение. В современном образовательном процессе достаточно актуально – применение облачных технологий, которые представляют из себя следующее – хранение данных посредством удаленного доступа. Облачные сервисы 1С достаточно прочно вошли в современную жизнь человека, тем

самым постепенно становясь не только частью бизнеса, но, а также учебных процессов.

«1С:Предприятие» — это популярная программная платформа для автоматизации бизнеса, разработанная компанией «1С». Она представляет собой универсальное решение для управления различными аспектами бизнеса, от бухгалтерского учёта и управления финансами до логистики и кадрового учёта.

Цель работы состоит в раскрытии особенностей и рассмотрении основных преимуществ «1С:Предприятие».

Основная часть. Платформа 1С: Предприятие предоставляет обширные возможности для автоматизации бизнес-процессов, охватывая широкий спектр задач, необходимых для эффективного управления современным предприятием. Ее функционал направлен на поддержку финансового, операционного и управленческого учета, а также на обеспечение взаимодействия между различными подразделениями компании.

Ключевые Особенности, Делаящие 1С Уникальной:

«1С» предлагает среду разработки с акцентом на визуальное конструирование бизнес-логики. Это позволяет быстро создавать и изменять приложения, даже если у вас нет глубоких знаний в программировании. Специалисты, хорошо знающие предметную область, могут активно участвовать в настройке и доработке системы. Данная платформа может работать на различных операционных системах (Windows, Linux), а также через веб-браузер и мобильные приложения. Это обеспечивает гибкость в выборе инфраструктуры и позволяет сотрудникам работать из любого места, где есть доступ к интернету.

Вокруг «1С» сформировалась огромная экосистема готовых решений, разработанных как самой компанией 1С, так и её партнерами. Это позволяет быстро внедрять необходимые функции без необходимости разработки с нуля. Кроме того, существует множество компаний, предлагающих услуги по внедрению, настройке, поддержке и обучению.

Платформа легко масштабируется от малого бизнеса до крупных корпораций. Она может поддерживать работу как нескольких пользователей, так и тысяч, обрабатывая большие объемы данных.

«1С» оперативно реагирует на изменения в законодательстве, регулярно выпуская обновления, которые учитывают все новые требования. Это особенно важно для бухгалтерского и налогового учета.

«1С» предоставляет широкие возможности для интеграции с другими системами, такими как CRM, интернет-магазины, банковские системы и различные веб-сервисы. Это позволяет создать единое информационное пространство и автоматизировать взаимодействие между различными отделами компании.

Платформа обеспечивает высокий уровень безопасности данных. Поддерживается разграничение прав доступа, журналирование действий пользователей, шифрование данных и другие механизмы защиты.

Интуитивно понятный интерфейс: Интерфейс “1С” разрабатывается с учетом потребностей пользователей. Он является настраиваемым и позволяет адаптировать рабочее пространство под индивидуальные предпочтения.

Преимущества, которые получает бизнес от внедрения 1С:

1. Рутинные операции выполняются автоматически, что сокращает время и затраты на персонал.
2. Доступ к актуальным данным в режиме реального времени позволяет оперативно принимать обоснованные решения.
3. Оптимизация бизнес-процессов и устранение узких мест приводит к увеличению производительности.
4. Снижение затрат на персонал, запасы, логистику и другие направления.
5. Быстрый доступ к информации о клиентах и их потребностях позволяет предоставлять более качественный сервис.
6. Своевременные обновления обеспечивают соответствие законодательству и снижают риски.
7. Внедрение современных технологий позволяет компании быть более гибкой, адаптивной и конкурентоспособной на рынке.
8. Все данные хранятся в единой базе, что обеспечивает их целостность и доступность.

Ключевые направления использования 1С:

- Бухгалтерский учет: Полная автоматизация бухгалтерского учета, подготовка отчетности.
- Налоговый учет: Расчет налогов, формирование налоговых деклараций.
- Управленческий учет: Получение информации для принятия управленческих решений, бюджетирование, анализ прибыльности.
- Торговля и склад: Управление запасами, продажами, закупками, логистикой.
- Производство: Планирование производства, учет затрат, управление качеством.
- CRM (Управление взаимоотношениями с клиентами): Управление клиентской базой, автоматизация продаж и маркетинга.
- Управление персоналом: Учет кадров, расчет заработной платы, управление мотивацией.
- Документооборот: Автоматизация документооборота, управление договорами.

Вывод. 1С:Предприятие - это мощная и универсальная платформа, предлагающая широкий спектр возможностей для автоматизации бизнеса. Благодаря своей гибкости, масштабируемости и развитой экосистеме, она может быть адаптирована под нужды предприятий различных размеров и отраслей. Несмотря на некоторые недостатки, преимущества использования 1С:Предприятие делают ее привлекательным выбором для компаний, стремящихся к повышению эффективности и конкурентоспособности.

Тщательный анализ потребностей, выбор оптимального решения и привлечение квалифицированных специалистов помогут максимально реализовать потенциал платформы.

Литература:

1. Сайт компании «1С»: (<https://1c.ru/>)
2. 1С:ИТС (Информационно-Технологическое Сопровождение): (<https://its.1c.ru/>)
3. «1С:Предприятие 8.3. Практическое пособие разработчика. Примеры и типовые приёмы. Издание 3-е», авторы: Хрусталёва Е. Ю., Радченко Максим Г.
4. «1С:Предприятие 8.3. Программирование и визуальная разработка на примерах», автор: Сергей Кашаев .

Моисеева Е.Д.

Руководитель: к.э.н., доцент Наумчук О.А.

ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»

г. Донецк

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ДОКУМЕНТООБОРОТА ПО УЧЕТУ РАСХОДОВ НА РЕМОНТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРИ ВНЕДРЕНИИ ЭЛЕКТРОННОГО ДОКУМЕНТООБОРОТА

Введение. Электронный документооборот становится неотъемлемой частью современного бизнеса, оказывая значительное влияние на процессы учета и контроля финансовых операций в организациях. Особенно актуальным является его применение в области учета расходов на ремонт основных средств, где точность и своевременность информации играют ключевую роль.

Исследования показывают, что электронный документооборот способствует повышению эффективности учета расходов на ремонт основных средств за счет автоматизации процессов, уменьшения вероятности ошибок и оптимизации временных затрат [1-3].

Цель работы – исследовать влияние использования электронного документооборота на организацию учета расходов на ремонт основных средств и выявить преимущества данного подхода для бизнеса.

Основная часть. Специфика электронного документооборота при осуществлении работ по ремонту основных средств заключается в увеличении прозрачности и оперативности учета расходов. Вместо традиционных бумажных документов, которые могут быть утеряны или повреждены, электронные документы обеспечивают надежное хранение и доступность информации. Это позволяет эффективнее контролировать бюджет на ремонт, сравнивать затраты между различными видами работ и улучшать планирование расходов. Кроме того, электронный документооборот упрощает взаимодействие с подрядчиками и позволяет быстро передавать необходимые

данные без задержек и ошибок, что способствует более точной финансовой отчетности и улучшению процесса управления учетом расходов на ремонт основных средств.

Внедрение в деятельность организации электронного документооборота требует пересмотра и оптимизации существующих процессов, что может привести к значительным улучшениям в эффективности работы предприятия. Приведем несколько ключевых аспектов, которые стоит учитывать при совершенствовании структуры и содержания графика документооборота:

1. Сокращение времени обработки документов - электронные документы обрабатываются быстрее, чем бумажные, что позволяет существенно сократить время на согласование и утверждение.

2. Мгновенная передача информации - документы могут быть отправлены и получены в режиме реального времени, что уменьшает задержки.

3. Упрощение маршрутов согласования - ЭДО позволяет настроить автоматические маршруты согласования, что может упростить и ускорить процесс. Это также позволяет избежать необходимости физического перемещения документов. Также имеет место возможность быстро изменять маршруты согласования в зависимости от текущих потребностей бизнеса.

4. Отслеживание статуса документов - внедрение ЭДО позволяет легко отслеживать статус документов на любом этапе процесса, что способствует повышению прозрачности и ответственности.

5. Перераспределение обязанностей - с внедрением ЭДО может измениться структура работы сотрудников, так как часть рутинных задач будет автоматизирована. Это может привести к необходимости перепрофилирования или повышения квалификации сотрудников [2].

Кроме того, что внедрение ЭДО вызывает необходимость адаптации графика документооборота, имеют место и другие особенности организации учетных работ: экономия на бумаге и печати (переход на электронный документооборот снижает затраты на канцтовары и печать документов); сокращение расходов на хранение (электронные документы требуют меньше физического пространства для хранения); увеличение роли ИТ-специалистов (появляется необходимость в специалистах, которые будут поддерживать систему ЭДО и обучать сотрудников); защита данных (внедрение ЭДО требует особого внимания к вопросам информационной безопасности и защиты данных); регулирование доступа (необходимо установить четкие правила доступа к документам, чтобы предотвратить несанкционированный доступ).

Выводы. Изменения в графике документооборота позволят оптимизировать процессы учета расходов, уменьшить временные задержки, сократить возможные ошибки при обработке документов. Это также повысит прозрачность и контролируемость расходов на ремонт основных средств, что в итоге способствует повышению эффективности учета и снижению издержек организации.

Литература:

1. Калугина, Е. А. Система электронного документооборота, ее преимущества и переход на электронный документооборот / Е. А. Калугина // Вестник Национального Института Бизнеса. – 2019. – № 37. – С. 110-113.
2. Ерина, Т. В. Влияние электронной системы электронного документооборота на финансово-хозяйственную деятельность автотранспортного предприятия / Т. В. Ерина, Н. В. Иванова // Управленческий учет. – 2023. – № S1. – С. 56-61.
3. Дмитриев, М. В. Особенности использования электронного документооборота и электронных цифровых подписей / М. В. Дмитриев, В. Ф. Горшенин // Общество, экономика, управление. – 2024. – Т. 9, № 1. – С. 48-55. – DOI 10.47475/2618-9852-2024-9-1-48-55.

Надтока Н.А.

Руководитель: к.э.н., доцент Секирина Н. В.

*ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк*

ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ ТОВАРОВ

Введение. Эффективное управление и принятие обоснованных решений неразрывно связаны с грамотной организацией работы с документами, что, в свою очередь, напрямую влияет на результативность и качество управленческих процессов.

Цель работы – рассмотреть особенности документального оформления расчетов с покупателями.

Основная часть. Документация служит фундаментом для научной организации трудовой деятельности. Принятие управленческих решений предполагает сбор, обработку, анализ и подготовку данных, а также выработку решений на их основе, что тесно связано с организацией документооборота.

Для оформления товарно-расчетных операций организация вправе использовать как унифицированные бланки, так и самостоятельно разработанные формы. Рекомендуется включать в разработанные формы логотип компании, фирменные знаки, информацию об условиях оплаты, скидках и бонусах. Подобные отличия в оформлении первичных документов не только способствуют формированию положительного имиджа организации, но и снижают риск злоупотреблений, фальсификации и подделки документов.

Система учета выданных документов (включая счета-фактуры, платежные поручения, накладные и прочее) позволяет отслеживать дату формирования каждого документа и его уникальный идентификатор. Эти реестры помогают избежать несанкционированного выпуска документации и возможных махинаций, наносящих ущерб организации. Срок хранения реестра

выданных документов ограничен одним годом, для малых предприятий – кварталом.

Договор служит фундаментом для взаиморасчетов с клиентами, определяя взаимные обязательства сторон и их ответственность за несоблюдение договорных условий. Наряду с договором, наличие первичной документации обязательно для корректного отражения операций в бухгалтерском учете.

Учет операций по дебиторской задолженности базируется на договоре и первичных документах, удостоверяющих факт совершения операции (акты о расхождениях, судебные решения, платежные документы, исполнительные листы, счета-фактуры и накладные). Контракты закрепляют права и обязанности сторон, обеспечиваемые государственным регулированием. Договор вступает в силу после достижения согласия по его форме (письменной, нотариальной и т.д.). Он может быть оформлен как единый документ, подписанный обеими сторонами, или путем обмена корреспонденцией. Процесс заключения договора состоит из двух этапов: оферты (предложения) и акцепта (принятия).

Оферта, или предложение о заключении договора, может быть выражена как в устной, так и в письменной форме, с указанием периода для ответа или без него. Если в оферте присутствует временной лимит для акцепта, соглашение считается вступившим в силу, когда инициатор предложения получает подтверждение (акцепт) от другой стороны в течение этого периода. В случае отсутствия указанного срока в письменном предложении, договор приобретает юридическую силу с момента получения положительного ответа в разумный срок.

Администратору важно обратить внимание на ключевые аспекты контракта, такие как период и место выполнения обязательств, стоимость контракта, определяемая по согласованию сторон, и метод расчетов. Подписание договора происходит после достижения полного согласия по всем пунктам и окончательного утверждения текста. Договор должен быть подписан лицом, имеющим полномочия на заключение договоров, либо его уполномоченным представителем.

Если у лица отсутствует прямой контракт с руководителем, необходимо установить основания, по которым оно представляет интересы организации. Все расчеты, осуществляемые на основании заключенного соглашения, представляют собой расчеты за хозяйственную операцию, предполагающую получение прибыли партнерами. Наряду с такими операциями, существуют и некоммерческие сделки, не требующие заключения договоров, на которые не распространяются нормы исковой давности.

Взаимодействие компаний с клиентами в сфере купли-продажи, выполнения работ и предоставления сервисов обуславливает возникновение расчетов. Операции, связанные с товарным обменом, подразумевают параллельный перенос средств и активов, что предопределяет структуру документации: она включает финансовую и товарную составляющие. Деятельность ключевых специалистов регулируется специализированной

отчетностью, где наиболее значимым является товарный отчет. Он служит инструментом для мониторинга состояния, движения и обеспечения сохранности материальных ценностей.

Ключевой менеджер подготавливает два экземпляра отчета. Один направляется в бухгалтерию вместе с документацией, подтверждающей приход или расход товара. Второй экземпляр, заверенный подписью менеджера, остается у него. В каждом документе отчета указываются дата, объем, данные поставщика или получателя, цена товара и информация о таре. Сроки предоставления отчета устанавливаются руководством и главным бухгалтером.

Поступающие в бухгалтерию отчеты подвергаются детальной проверке. В первую очередь, анализируется своевременность и точность оформления прихода и расхода товаров. Каждый сопроводительный документ должен содержать дату и подпись ответственного лица. Все платежные документы, подтверждающие оплату, сверяются с соответствующими товарными документами.

Заключение. Все вышесказанное свидетельствует о том, что руководитель организации гарантирует отражение всех совершенных хозяйственных операций в первичных документах, а также обеспечивает соблюдение законных требований главного бухгалтера всеми отделами, службами и сотрудниками.

Литература

1. Белозерцева И. Б. Учет и аудит в организациях различных видов экономической деятельности : учебное пособие / И. Б. Белозерцева, О. Д. Щербак. — 2-е изд. — Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2019. — 320 с. — ISBN 978-5-7014-0918-5. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/95221.htm>.

Отрохова Ан. С.

Руководитель: к.э.н., доцент Тымчина Л.И.

*ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк*

ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ОБЩЕСТВАХ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ: ОСОБЕННОСТИ И ПРОБЛЕМЫ

Введение. Ведение бухгалтерского учета в обществе с ограниченной ответственностью (ООО) имеет свои особенности, которые необходимо учитывать для эффективного управления финансами и соблюдения законодательства. Общество с ограниченной ответственностью является одной из самых популярных форм организации бизнеса в Российской Федерации и во многих других странах. Это связано с тем, что ООО сочетает в себе

преимущества как акционерных обществ, так и индивидуального предпринимательства.

Цель работы – рассмотреть особенности ведения бухгалтерского учета, а также определить основные проблемы ведения бухгалтерского дела в ООО.

Основная часть. Бухгалтерский учет обеспечивает необходимую информацию для принятия управленческих решений, отражает финансовое состояние и результаты деятельности предприятия, однако ведение бухгалтерского дела сталкивается с рядом особенностей и проблем, которые необходимо учитывать на всех уровнях управления.

В настоящее время ведение бухгалтерского учета в ООО является обязанностью всех компаний согласно ст. 2 закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ [6].

Ведение бухгалтерского учета в обществах с ограниченной ответственностью – это непрерывное и правильное отражение информации о деятельности организации в специальных бухгалтерских документах.

Важным внутренним документом, регулирующим бухгалтерский учет организации, является учетная политика. Ее необходимо составить и утвердить в течении 90 дней с даты регистрации ООО. В учетной политике указывают совокупность способов ведения бухгалтерского учета в конкретной организации. При выборе правил ведения бухгалтерского учета необходимо руководствоваться федеральными стандартами. Разработанная учетная политика действует год, но организация может ее менять чаще, но при изменениях способов учета, условий деятельности или законодательства [4, с. 272].

Обязательным элементом для создания ООО является уставный капитал, который делится на доли между участниками, что подразумевает необходимость учета этих долей в бухгалтерии. Важно, чтобы уставный капитал был полностью внесен, и все изменения (например, увеличение или уменьшение) должны быть отражены в учете [1, с. 522].

Рассмотрим основные проблемы ведения бухгалтерского учета в обществах с ограниченной ответственностью (табл. 1).

Таблица 1

Основные проблемы ведения бухгалтерского учета в ООО

№	Проблема	Содержание проблемы
1	Недостаток квалифицированных кадров	Нехватка подготовленных специалистов в области бухгалтерского учета приводит к ошибкам в отчетности и возможным финансовым потерям.
2	Ошибки в расчетах и отчетности	Неправильная классификация операций или ошибки в расчетах налогов могут привести к штрафам и санкциям со стороны налоговых органов.
3	Изменения в законодательстве	Частые изменения в налоговом и бухгалтерском законодательстве требуют постоянного обновления знаний и адаптации учетной политики, что является

№	Проблема	Содержание проблемы
		серьезной нагрузкой для бухгалтеров.
4	Управление денежными потоками	Поскольку ООО часто работают на условиях предоплаты или отсрочки, управление денежными потоками становится актуальной проблемой, требующей тщательного контроля.
5	Проблемы с внутренним контролем	Отсутствие эффективных внутренних процедур контроля может привести к финансовым потерям из-за мошенничества или неэффективного использования ресурсов [3, с. 358].

Исходя из данных табл. 1 следует отметить, что для успешного ведения бизнеса необходимо уделять внимание квалификации кадров, соблюдать налоговое законодательство, а также развивать внутренние процедуры контроля. По мере роста знаний и опыта в данной области компании смогут минимизировать риски и повысить свою финансовую устойчивость [2, с. 400].

Также важной частью в ведении бухгалтерского учета ООО является организация документооборота. Только на основании подтвержденной первичной документации формируют бухгалтерские регистры и бухгалтерскую отчетность. Первичная учетная документация должна быть достоверной и своевременной. Не только бухгалтерские, но и налоговые регистры формируют на основании первичных документов. На ООО возложена обязанность по хранению документов в определенные сроки, не менее 5 лет.

Общество с ограниченной ответственностью могут выбирать режим налогообложения: общий или упрощенный. Это решение значительно влияет на бухгалтерский учет. ООО, применяющие упрощенную систему налогообложения, в качестве бухгалтерских регистров вправе применять книгу учета доходов и расходов, ведомости, позволяющие обобщать информацию. Для ООО на упрощенной системе налогообложения (УСН) в бухгалтерском учете разрешили не применять регистры, предназначенные для основной системы налогообложения. С применением УСН упрощается и ведение бухгалтерского учета [5, с. 310].

Успешная организация бухгалтерского учета возможно лишь при комплексном подходе, включающем использование современных технологий, адекватное реагирование на изменения в законодательных нормативах и постоянное повышение квалификации персонала.

Выводы. Таким образом, ведение бухгалтерского учета в обществах с ограниченной ответственностью требует понимания специфики деятельности данной организационной формы. Правильное оформление уставного капитала, выбор режима налогообложения, учет договорных отношений и организация внутреннего контроля — все это играет ключевую роль в успешной финансовой деятельности ООО. Эффективное управление бухгалтерским учетом не только обеспечивает соблюдение законодательства, но и способствует устойчивому развитию бизнеса.

Литература:

1. Алисенов А. С. Бухгалтерский финансовый учет. — М.: Юрайт, 2023. — 522 с.
2. Бондина Н. Н. Бухгалтерский финансовый учет (продвинутый уровень). — М.: Лань, 2023. — 400 с.
3. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / И.М. Дмитриева, И.В. Захаров, О.Н. Калачева. Любнрцы: Юрайт, 2016 - 358 с.
4. Игнатова, Е.А. Комментарий к Федеральному закону «Об обществах с ограниченной ответственностью» / Е.А. Игнатова. - Москва: Гостехиздат, 2018. - 272 с.
5. Сысоева Г. Ф., Малецкая И. П., Абдалова Е. Б. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности. — М.: Юрайт, 2023. — 310 с.
6. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ ред. от 23.05.2016). [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (Дата обращения: 28.10.2024).

Писарева Е.И.

*Руководитель: к.э.н., доцент Никитенко А.А.
ФГБОУ ВО «Донецкий государственный университет»
г. Донецк*

ПРАВОВЫЕ ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В ЦЕЛЯХ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЮРИДИЧЕСКОЙ ЗАЩИТЫ

Введение. Субъекты малого предпринимательства играют значимую роль в экономике, но часто сталкиваются с юридическими и финансовыми рисками. Важным элементом правовой устойчивости малого бизнеса выступает корректное формирование бухгалтерской отчетности. Государство строго регламентирует этот процесс, что позволяет обеспечить доверие к отчетной информации со стороны пользователей.

Цель работы - проанализировать правовые особенности формирования финансовой отчетности субъектов малого предпринимательства и выявить ее значение как инструмента юридической защиты, способствующего обеспечению прозрачности финансовой деятельности и снижению правовых рисков при взаимодействии с контролирующими органами и деловыми партнерами.

Основная часть. Общие принципы и правила организации бухгалтерского документооборота устанавливает Министерство финансов. За годы формирования рыночной экономики создана определенная нормативно-правовая база организации бухгалтерского учета в сфере малого предпринимательства, отвечающая требованиям рациональной организации бухгалтерского учета (табл.1).

Таблица 1

**Система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета в
Российской Федерации**

I уровень - Законодательный	II уровень - Нормативный	III уровень - Методический	IV уровень - Организационный микроуровень
Документы			
Федеральные законы, постановления, указы	Положения (стандарты) по бухгалтерскому учету	Нормативные акты (приказы, инструкции), методические указания	Организационно - распорядительная документация (Приказ, распоряжения и т. д)
Органы, принимающие документы			
Федеральное собрание, Президент РФ, Правительство РФ	Министерство финансов РФ, Центральный банк РФ	Министерство финансов РФ, Федеральные органы исполнительной власти	Организации, консультационные фирмы

Основополагающим документом законодательного уровня в области бухгалтерского учета для организаций, в т.ч. субъектов малого предпринимательства является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Помимо вышеуказанного нормативного акта, субъекты МСП должны руководствоваться: Конституцией РФ, Гражданским кодексом РФ, Налоговым кодексом РФ, Трудовым кодексом РФ, Кодексом об административных правонарушениях РФ и др.

К Нормативному уровню регулирования бухгалтерского учета субъектов МСП относятся опубликованные документы Минфина России, способствующие развитию бухгалтерского учета организаций: Приказ «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», Приказ «О Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства».

Третий уровень представлен рекомендациями по ведению бухгалтерского учета, к которым относятся документы, определяющие правила организации и ведения бухгалтерского учета: Приказ Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 N 66н и Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций.

К четвертому уровню системы нормативно-правового регулирования относятся локальные приказы, указания, инструкции, которые выпускаются руководством организации, которые не должны противоречить актам законодательного уровня.

Нормативно-правовое регулирование бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется с целью ее единообразия, правомерности, объективности и достоверности. Требования, предъявляемые к информации финансовой отчетности важны для пользователей - собственников,

сотрудников, покупателей, поставщиков, кредиторов, инвесторов, заинтересованных в информации об организации.

Бухгалтерская отчетность выполняет не только учетную, но и правозащитную функцию. При грамотном ведении учета организация получает возможность:

- 1) документально подтвердить обоснованность хозяйственных операций и доказать свою правоту в случае налоговых проверок и судебных споров;
- 2) избежать штрафных санкций и ограничений;
- 3) участвовать в государственных программах поддержки, субсидиях и закупках.

Таким образом, правильно оформленная и своевременно представленная отчетность снижает юридические риски, повышает доверие к организации и укрепляет ее позиции на рынке.

С юридической точки зрения, пользователем является юридическое или физическое лицо, заинтересованное в информации об организации. Внешним и внутренним пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности при ее анализе важно быть уверенными в достоверности представленных данных, так как при неполной или искаженной соответствующей информации невозможно принять верное решение по инвестиционной, операционной и финансовой деятельности [1]. Большое количество заинтересованных в результатах деятельности организации лиц диктует необходимость соблюдения всех требований к ведению бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Государство строго регламентирует: порядок ведения учета; состав отчетных форм (для субъектов малого предпринимательства: баланс и отчет о финансовых результатах); сроки представления отчетности. Такой контроль обеспечивает:

- 1) прозрачность финансовой деятельности;
- 2) доступность информации для заинтересованных сторон: налоговых органов, банков, инвесторов, контрагентов;
- 3) эффективность анализа текущего финансового положения.

Государство, регламентируя порядок формирования финансовой отчетности и раскрытия информации об организации, давая доступ любому пользователю к этой финансовой отчетности, защищает интересы и права потенциальных инвесторов, поставщиков и покупателей. Реализуя свои функции, финансовая отчетность хозяйствующих субъектов позволяет: получать информацию о текущем финансовом положении и эффективности деятельности организации за истекший период; определять основные плановые показатели эффективности; создавать модели финансового планирования [0, с.19].

Выводы. Бухгалтерская отчетность субъектов малого предпринимательства - это не только инструмент внутреннего управления, но и важный юридический механизм. Государство, устанавливая четкие правила отчетности, стремится обеспечить финансовую прозрачность и дисциплину. В свою очередь, малые организации, соблюдая эти требования, укрепляют свою правовую позицию и снижают риски при взаимодействии с контролирующими

и судебными органами. Таким образом, правовое регулирование бухгалтерской отчетности служит фундаментом для устойчивого и защищенного ведения предпринимательской деятельности.

Литература:

1. Седова Е. И. Обеспечение достоверности и существенности бухгалтерской (финансовой) отчетности при ее формировании / Е. И. Седова, И. В. Красюкова // Вестник университета. – 2015. – № 2 – С. 268–272. 6. Турманидзе, Т. У. Финансовый анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие / Т. У. Турманидзе. – М.: Финансы и статистика, 2008. – 224 с.

2. Куприянова Л.М. Функции финансовой отчетности и их роль в развитии бизнеса [Электронный ресурс] / Л.М. Куприянова // Общество: политика, экономика, право. - 2015. - №3. - С.19-25. - Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/funktsii-finansovoy-otchetnosti-i-ih-rol-v-razvitiibiznesa>

Подгайная Е.В.

Руководитель: к.э.н., доцент Секирина Н. В.

ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»

г. Донецк

ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В ОТЧЕНОСТИ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Введение. Финансовая отчетность является основой для проведения экономического анализа, по результатам которого принимаются соответствующие управленческие решения. Поэтому особое внимание при составлении отчетности должно уделяться правильности отражения в ней соответствующих показателей. Учитывая, что на каждом предприятии имеется дебиторская задолженность, рассмотрим порядок отражения в отчетности именно этого учетного объекта.

Цель работы – рассмотреть особенности отражения в бухгалтерской финансовой отчетности дебиторской задолженности.

Основная часть. По вероятности погашения различают: сомнительную умеренную обычную срочную задолженность - это задолженность при которой срок оплаты отпущается до заключения договоров не наступил. Сомнительная дебиторская задолженность - это задолженность не оплаченная в срок указанный в договорных документах. Текущая дебиторская задолженность в отношении которой существует уверенность о ее невозврате должником или при которой истек срок позывной давности.

Признаками безнадежной дебиторской задолженности является задолженность по обязательствам при которой истек срок позывной давности. В зависимости от оценки отражения в балансе дебиторская задолженность оценивается: первоначальная стоимость чистая реализационная стоимость

нынешняя стоимость дебиторская задолженность вызывает изъятие средств из оборота предприятий, что негативно сказывается на их финансовом состоянии, а несвоевременное поступление средств за реализованную продукцию и оказанные услуги. Задержание оплаты за полученные услуги приводит к финансовым трудностям в ведении хозяйства. Условием достоверной оценки дебиторской задолженности является договор, в котором конкретно определена цена за единицу отгруженной продукции, а также отгрузочные документы, подтверждающие факт получения покупателем определенного количества продукции по договорной цене на зафиксированную сумму. Если дебиторская задолженность возникла вследствие выполнения работ или оказания услуг, основанием для ее оценки служат также договоры подряда, акты приемки-сдачи выполненных работ и услуг.

Отгруженные товары, выполненные работы и услуги могут быть оплачены векселями, которые до их погашения также исчисляются в сумме дебиторской задолженности. Достоверность оценки дебиторской задолженности подтверждается суммой надлежащим образом оформленных векселей, а также условиями договоров купли-продажи или подряда. Из приведенного следует, что отражать в балансе и других формах отчетности предприятия дебиторскую задолженность предстоит лишь в том случае, когда существует вероятность ее погашения, вследствие чего предприятие получит экономическую выгоду, и если при этом она может быть достоверно оценена.

Текущая дебиторская задолженность за продукцию, товары, работы, услуги определяется активом одновременно с определением дохода от реализации продукции, товаров, работ и услуг и оценивается по первичной стоимости. В случае отсрочки платежа за продукцию, товары, работы, услуги с образованием от этого разницы между справедливой стоимостью дебиторской задолженности и номинальной суммой денежных средств и/или их эквивалентов, подлежащих получению за продукцию, товары, работы, услуги, такая разница признается дебиторской задолженностью по начисленным доходам (процентам) в периоде ее начисления. Текущая дебиторская задолженность, которая является финансовым активом (кроме приобретенной задолженности и задолженности, предназначенной для продажи), включается в сводку баланса по чистой реализационной стоимости.

Резерв сомнительных долгов-это резерв, который создается с целью покрытия в будущем безнадежной дебиторской задолженности. Он корректирует дебиторскую задолженность до ее чистой реализационной стоимости, позволяет предприятию показать, что соответствующая сумма может быть взыскана с дебиторов [1]. Таким образом, в условиях риска неплатежеспособности покупателей, предприятие предупреждает возникновение потерь от сомнительной дебиторской задолженности.

Также важным принципом является принцип начисления и соответствия доходов и расходов. Расходы, связанные со списанием безнадежной дебиторской задолженности, возникают в процессе реализации и должны соответствовать периоду, когда продукция, товары, работы, услуги продаются. Дебиторская задолженность может стать безнадежной через длительное время

после продажи, поэтому убытки от аннулирования сомнительного долга следует оценивать в текущем периоде и включать в состав расходов этого же отчетного периода.

Предусмотрено два метода формирования резерва сомнительных долгов:

- исходя из платежеспособности отдельных дебиторов;
- на основании классификации дебиторской задолженности.

При обоих способах величина резерва сомнительных долгов определяется как произведение сумму дебиторской задолженности за продукцию на коэффициент сомнительности. Разница в способах заключается лишь в том, какие суммы дебиторской задолженности участвуют в расчете и как определяются коэффициенты сомнительности. Как первый, так и второй способ требуют предварительного проведения анализа платежеспособности отдельных дебиторов на основании обнародованной отчетности и экспертным путем в процессе проведения инвентаризации дебиторской задолженности.

При первом методе, если конкретный дебитор признан неплатежеспособным, то на сумму его задолженности необходимо увеличить резерв сомнительных долгов.

При определении резерва сомнительных долгов исходя из платежеспособности отдельных дебиторов после проведенного анализа выводится индивидуальный коэффициент сомнительности, по которому затем определяют сумму резерва по данной задолженности. Сумма резервов по каждому дебитору даст общую сумму резерва сомнительных долгов по предприятию.

Второй способ определения резерва сомнительных долгов и реализационной стоимости дебиторской задолженности путем группировки дебиторской задолженности по срокам ее непогашения с установлением коэффициента сомнительности для каждой группы.

Коэффициент сомнительности устанавливается предприятием исходя из фактической суммы безнадежной дебиторской задолженности за продукцию, товары, работы, услуги за предыдущие отчетные периоды. Коэффициент сомнительности, как правило, увеличивается с увеличением сроков непогашения дебиторской задолженности. Величина резерва сомнительных долгов определяется как сумма произведений текущей дебиторской задолженности соответствующей группы и коэффициента сомнительности соответствующей группы.

Предприятие самостоятельно определяет группы по срокам непогашения текущей дебиторской задолженности.

Заключение. Итогом всего вышеупомянутого является то, что при организации учета расчетов с покупателями необходимо руководствоваться действующей законодательно-нормативной базой, рассмотрению которой и будет посвящен следующий подраздел.

Литература:

1. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для академического бакалавриата / под ред. А.С. Алисенов. – Москва: Издательство Юрайт, 2022. – 607 с.

АВТОМАТИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ: ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ РЕШЕНИЯ

Введение. Автоматизация бухгалтерского учета в наши дни – самый активный процесс в рамках любой организации, не зависимо от ее формы собственности или вида деятельности. Учет пронизывает всю деятельность предприятия, следовательно его автоматизация поможет сберечь как трудовые ресурсы, так и финансовые ресурсы, кроме того, автоматизация бухгалтерского учета позволит сберечь и такой важный ресурс, как время. Актуальность выбранной темы состоит в том, что автоматизация, как процесс относительно новый и неустойчивый (ведь постоянно меняются технологии учета, разрабатываются новые программы с новым алгоритмом решения задач учета и новые стандарты ведения учета), порождает ряд серьезных проблем на предприятии, которые могут нивелировать положительный эффект от данного процесса.

Цель исследования. Данное исследование направлено на выявление проблем, возникающих при автоматизации бухгалтерского учета и поиск способов их решения.

Основная часть. Среди основных проблем, возникающих при попытках автоматизации бухгалтерского учета на предприятии, ученые выделяют следующие:

1. Сложность интеграции с существующими системами. Внедрение новых программных решений может столкнуться с трудностями интеграции с уже существующими системами учёта или управления предприятием;
2. Безопасность данных. С увеличением объёма цифровых данных, хранящихся в системах бухгалтерского учёта, вопросы безопасности становятся всё более актуальными. Необходимо обеспечивать защиту данных от несанкционированного доступа, утечек и кибератак;
3. Соответствие законодательству и стандартам отчётности. Изменения в законодательстве и стандартах отчётности могут потребовать адаптации программного обеспечения для бухгалтерского учёта, чтобы удовлетворить новые требования и обеспечить соответствие;
4. Сложность обучения и поддержки персонала. Внедрение новых программных решений может потребовать обучения персонала, чтобы они могли использовать систему эффективно;
5. Необходимость постоянного обновления и адаптации. Технологические изменения и изменения в законодательстве требуют постоянного обновления и адаптации программного обеспечения для бухгалтерского учёта, чтобы оно оставалось актуальным и соответствовало требованиям;

6. Зависимость от технических средств и доступности интернета. Работа автоматизированных систем бухгалтерского учёта может зависеть от доступности технических средств и стабильного интернет-соединения, что может быть проблематично в некоторых ситуациях, например, при отсутствии подключения к сети или при технических сбоях;

7. Риск ошибок и несовершенство алгоритмов. Несмотря на автоматизацию, существует риск ошибок, особенно связанный с неправильной настройкой программного обеспечения или несовершенством алгоритмов обработки данных.

Среди путей решения данных проблем можно предложить следующие мероприятия:

1) Создание общегосударственного стандарта программных решений для целей бухгалтерского учета и унификация всех предлагаемых систем, кроме того, следует учесть и иностранные аналоги, применяемые на предприятиях. Это поможет не только сделать переход с одной системы учета на другую более легким или даже автоматизированным, но и предотвратит разработку ПО, направленного на сокрытие массива данных от государственных ревизионных органов. При разработке стандарта должна также быть предусмотрена гибкость – это снизит трудоемкость перематрирования ПО в случае перемен в законодательстве.

2) Ученными уже предложен ряд мер, которые помогают повысить уровень безопасности хранения данных в электронных базах и облаках [2, 3]:

a. защита паролем. Используются сложные пароли и разграниченный доступ к данным;

b. шифрование. Информация в базах данных шифруется с помощью устойчивого криптоалгоритма;

c. физическая безопасность. Сервер баз данных должен находиться в безопасном и контролируемом месте, на собственной или облачной инфраструктуре;

d. разграничение прав доступа. Доступ к информации контролируется по статусу и правам пользователя;

e. программная защита баз данных. Используется современный и эффективный софт, работающий в автоматическом и постоянном режиме.

f. резервное копирование и восстановление данных. Эти меры защищают информацию от потери при сбоях системы и позволяют быстро восстанавливать базу данных в случае необходимости;

g. мониторинг и аудит. Системы наблюдения и периодические отчёты безопасности помогают контролировать действия пользователей в базе данных и находить уязвимости;

h. регулярное обновление ПО баз данных. Установка актуальных патчей необходима для защиты от распространённых угроз.

3) Разработка инстинктивно понятных программ, или же как аналог – полностью автоматизированных, которые не требуют человеческого вмешательства.

4) Создание контрольно-технических отделов на предприятиях, где будут работать как специалисты из бухгалтерии, так и программисты, цель таких отделов – нахождение ошибок и источников их возникновения, разрешение сбоев.

Вывод. В качестве вывода можно сказать, что основные проблемы автоматизации бухгалтерского учета состоят в динамичности развития компьютерных технологий в данной сфере: программное обеспечение, как и законодательство должны проявлять гибкость, чтобы не стать образующими тупик препятствиями, для обхождения которых предприятию придется полностью перенастраивать свои электронные решения в сфере учета. Понимание корня проблемы позволяет определить пути ее решения: унификация всех программ бухгалтерского учета по единым, закреплённым законом стандартам. Помимо этого, другая проблема автоматизации бухгалтерского учета – безопасность данных, имеет множество путей решения, в основном сводящихся к обновлению шифров, частая смена паролей, мониторинг.

Литература:

1. Автоматизация бухгалтерского учета // «Финансовый директор», 21.04.2024 – [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.fd.ru/articles/162904-avtomatizatsiya-buhgalterskogo-ucheta?ysclid=m9bq2o4m0830718573>, 10.04.2025

2. Защита баз данных: классы и методы // falcongaze.com, 04.10.2023 - [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://falcongaze.com/ru/pressroom/publications/zashhita-informacii/zashchita-ot-utechek-dannykh/zashchita-baz-dannykh-klassy-i-metody.html>, 10.04.2025

3. Защита баз данных // Azone-it.com - [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.azone-it.ru/zashchita-baz-dannyh>, 10.04.2025

Пронюшкина Д.М.

Руководитель: к.э.н., доцент Наумчук О.А.

ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»

г. Донецк

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ДОГОВОРНЫХ ОТНОШЕНИЙ, ВОЗНИКАЮЩИХ ПРИ ОПЕРАЦИЯХ ТОВАРОДВИЖЕНИЯ

Введение. В современных условиях товародвижение играет ключевую роль в экономической жизни общества. Постоянно возникающие договорные отношения между участниками этого процесса требуют четкого правового регулирования для обеспечения защиты интересов всех сторон. Особенно важным является понимание принципов и норм, регулирующих данные отношения, чтобы избежать конфликтов и обеспечить эффективное функционирование товарного рынка.

Правовое регулирование договорных отношений при операциях товародвижения охватывает широкий спектр вопросов – от составления

договора купли-продажи до разрешения спорных ситуаций, связанных с поставкой товаров.

Цель статьи - исследование основных аспектов правового регулирования договорных отношений, выявление наиболее распространенных проблем и разработка практических рекомендаций по их устранению.

Основная часть. Договорные отношения, возникающие при операциях товародвижения, регулируются комплексом законодательных актов и нормативных документов. Основой правового регулирования таких отношений является гражданский кодекс. В рамках договоров по товародвижению, стороны определяют свои права и обязанности, условия поставки товаров, порядок оплаты и другие существенные условия. Важно учитывать, что законодательство строго регламентирует обязательные элементы таких договоров и разрешает возможные споры и разногласия между сторонами. Правовые нормы обеспечивают защиту интересов участников сделок при товародвижении и способствуют устойчивым и эффективным коммерческим отношениям [3].

Основные положения, связанные с договором розничной купли-продажи, как видом гражданско-правового договора, предусмотрены пп. 2 «Общие положения о договоре» раздела III части 1 ГК РФ [1]. Здесь устанавливаются определение и условия договора, процесс заключения, изменения и расторжения.

ГК РФ части 2 раздела IV главы 30 посвящена договору купли-продажи, являющемуся самым распространенным гражданско-правовым договором. Параграф 2 главы 30 ГК РФ посвящен розничной купле-продаже, где на законодательном уровне регулируются: официальное определение договора розничной купли-продажи, его форма, цена и оплата, обмен товара, различные виды договора розничной купли-продажи и так далее.

По ст. 1 п. 426 Гражданского кодекса РФ публичный договор - это соглашение, которое заключается предпринимателем или лицом, занимающимся предпринимательской или другой деятельностью, приносящей доход, и устанавливающее его обязательства по продаже товаров, выполнению работ или предоставлению услуг, которые он должен предоставлять каждому, кто обратится к нему (например, розничная торговля, транспортировка общественным транспортом, услуги связи, энергоснабжение, медицинское, гостиничное обслуживание и другие). Таким образом, договор розничной купли-продажи признается публичным договором.

При осуществлении предпринимательской или другой деятельности, приносящей доход, лицо не может давать преимущество одному человеку перед другим в отношении заключения публичного контракта, за исключением ситуаций, установленных законом или другими юридическими документами. Законы о защите прав потребителей и другие правовые акты, принятые в соответствии с ними, применяются к отношениям по договору розничной купли-продажи с участием гражданина-покупателя, если эти отношения не регулируются ГК РФ в соответствии с п. 3 ст. 492.

В статьях ГК РФ, касающихся розничной купли-продажи, преимущественно содержатся универсальные определения и установлены формы этого договора, требования к продавцу предоставлять точную информацию о товаре, а также права покупателя на заключение разнообразных соглашений о розничной купле-продаже. Однако такие общие и размытые определения недостаточны для регулирования отношений в этой сфере. Более того, многие формулировки статей ГК РФ о розничной купле-продаже имеют нечеткий характер.

Покупатель, заключивший договор розничной купли-продажи, может использовать приобретенный товар как для личных целей, так и для коммерческих целей, что затрудняет определение его конкретного назначения в момент совершения сделки. Определение продавца в ст. 492 ГК РФ связано с осуществлением предпринимательской деятельности по розничной продаже товаров, не уточняя при этом самого понятия предпринимательской деятельности. Розничная продажа, по общепринятому пониманию, означает торговлю товарами в небольших количествах или поштучно.

Комментарий к ст. 492 ГК РФ предлагает опираться только на объем покупаемого товара, но этот признак настолько косвенный, что не приносит ясности. В ст. 492 ГК РФ также содержится неясность - "с участием покупателя-гражданина", что кажется исключает возможность заключения договора розничной купли-продажи в качестве покупателя для коммерческих и некоммерческих организаций. Однако товары, приобретенные для обеспечения жизнедеятельности организации, вряд ли можно считать товарами коммерческого назначения. Кроме того, в п. 3 ст. 497 говорится о моменте исполнения договора путем доставки товара.

Согласно данной формулировке, местонахождение покупателя, который является юридическим лицом, вызывает сомнения. Теперь понятно, что договор розничной купли-продажи может быть заключен как с физическими, так и с юридическими лицами. Однако, вопрос о покупателях-коммерческих организациях остается спорным, в то время как с некоммерческими организациями все понятно.

Договор розничной купли-продажи, хотя и является одним из видов договоров купли-продажи, но обладает самостоятельными особенностями. Это подтверждается рядом специфических признаков, включая то, что продавец должен быть профессиональным участником розничной торговли, а цель покупки – некоммерческое использование товара.

Выводы. Тенденции развития правовых норм в сфере договорных отношений при товародвижении отражаются в постоянном усовершенствовании законодательства и практики применения. Одной из основных тенденций является усиление защиты интересов сторон договора через введение дополнительных гарантий и обязательств. В контексте международных товародвижений, наблюдается стремление к стандартизации правовых норм для упрощения торговых операций и уменьшения рисков. Важным аспектом является также развитие электронной торговли и урегулирование специфических аспектов заключения и исполнения договоров

через интернет. Общая тенденция – переход к более гибким и адаптивным нормам, способствующим эффективному товародвижению при соблюдении прав сторон.

Литература:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ (ред. от 29.07.2018, с изм. от 03.07.2019) (с изм. и доп., вступ. в силу с 30.12.2018) // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru>

2. Ашмарина Е. М. Правовые основы системы правового регулирования бухгалтерского учета и аудита в Российской Федерации: учеб.пособие / Е. М. Ашмарина, А. Б. Быля, Е. В. Терехова; под ред. Е. М. Ашариной. М.: КНОРУС, 2011. 232 с.

3. Головина М.Л. Нормативное регулирование договора розничной купли-продажи // Экономика и социум. 2022. №12-1 (103). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/normativnoe-regulirovanie-dogovora-roznichnoy-kupli-prodazhi>

Ращупкина А.В.

*Руководитель: к.э.н., доцент Панкова М.М.
ФГБОУ «Донецкий государственный университет»
г. Донецк*

АМОРТИЗАЦИОННАЯ ПРЕМИЯ В СИСТЕМЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Введение. Амортизационная премия в бухгалтерском и налоговом учете приводит к разнице в стоимости учитываемого основного средства и различиям в величине ежемесячно начисляемой по нему амортизации, а следовательно, и к образованию временных разниц между учетами.

Цель работы - рассмотреть понятие и особенности амортизационной премии.

Основная часть. Амортизационная премия – это часть стоимости произведенных капитальных вложений, осуществленных при покупке, достройке, дооборудовании, реконструкции, модернизации, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств, единовременно включаемая в расходы по налогу на прибыль [1].

Понятие «амортизационная премия» было введено в налоговое законодательство 1 января 2006 года Федеральным законом от 06.06.2005 № 58-ФЗ. Согласно п. 9 ст. 258 НК РФ, применение этого механизма возможно только при первоначальном вводе основного средства (ОС) в эксплуатацию и должно быть закреплено в учетной политике организации. Если компания не воспользовалась правом на премию в момент ввода актива в эксплуатацию, последующее её начисление и включение в расходы не допускается. Амортизационная премия не применяется к ОС, полученным безвозмездно [2], [3].

Согласно ст. 258 Налогового кодекса РФ, максимальный процент амортизационной премии, который организация может одновременно включить в расходы, зависит от амортизационной группы основного средства [3]:

- 10% - для 1–2 амортизационной группа (СПИ 1–3 года);
- 30% - для 3-7 амортизационной группы (СПИ от 3 до 20 лет);
- 10% - для 8-10 амортизационной группы (СПИ свыше 20 лет)

Формула для определения амортизационной премии:

$$АП = ПС * \%, \quad (1)$$

где АП- амортизационная премия;

ПС – первоначальная стоимость;

% - размер амортизационной премии в %

При расчете налога на прибыль, если организация применяет амортизационную премию в отношении расходов на приобретение основных средств, а также, расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение, то указанные расходы [3]:

- 1) в части амортизационной премии, одновременно включаются в состав косвенных расходов (п. 3 ст. 272 НК РФ);
- 2) в части начисления амортизации на оставшуюся часть, ежемесячно включаются в состав прямых расходов (п. 1 ст. 318 НК РФ).

При продаже объектов основных средств амортизационную премию можно восстановить, однако для этого должны быть соблюдены следующие условия:

- 1) основное средство продано до истечения пяти лет с момента ввода его в эксплуатацию;
- 2) приобретатель - взаимозависимое лицо (граждане или компании, отношения между которыми могут влиять на условия их сделок)

Восстановление премии означает отнести её к внереализационным доходам того периода, в котором имущество было реализовано.

В бухгалтерском учете амортизационная премия не предусмотрена. Вместо этого организации могут применять ускоренную амортизацию за счет сокращения СПИ или увеличения нормы износа. Различия между бухгалтерским и налоговым учетом приводят к возникновению налогооблагаемых временных разниц, которые формируют отложенные налоговые обязательства (ОНО). Согласно ПБУ 18/02, эти обязательства подлежат обязательному отражению в бухгалтерской отчетности. Исключение составляют организации, которые применяют упрощенную форму ведения бухучета и официально не используют ПБУ 18/02 в своей учетной политике. Таким компаниям разрешено не учитывать ОНО, что снижает сложность отчетности, но требует строгого контроля за соответствием законодательству [4].

Амортизационная премия не получила широкого распространения на практике. Это связано не только с недостаточной осведомлённостью о самом механизме, но и с осторожностью организаций в создании временных и постоянных разниц между бухгалтерским и налоговым учётом. Однако для компаний с высокими налоговыми обязательствами, планирующих крупные

инвестиции в основные средства (строительство, модернизацию, реконструкцию или техническое перевооружение) со сроком полезного использования от 3 до 20 лет, применение амортизационной премии может стать эффективным инструментом снижения налога на прибыль. В таких случаях единовременное списание части стоимости объектов (до 30%) позволяет существенно сократить текущие налоговые платежи.

Выводы. Амортизационная премия - эффективный инструмент налоговой оптимизации, но её применение требует строгого соблюдения норм НК РФ и учета различий с бухгалтерскими стандартами. Также – это эффективный инструмент налогового учета, позволяющий организациям ускорить возврат средств, вложенных в основные средства (ОС), за счет единовременного списания части их стоимости (10–30%) при вводе в эксплуатацию. Её применение особенно актуально для отраслей с высокой капиталоемкостью.

Литература:

1. Семенихин В. В. Основные средства и нематериальные активы: амортизационная премия / В.В. Семенихин // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2013. - №5. – С. 2-6. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osnovnyye-sredstva-i-nematerialnyye-aktivy-amortizatsionnaya-premiya>

2. О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах" (с изменениями и дополнениями): Федеральный закон №58-ФЗ от 06.06.2005. - URL: <https://base.garant.ru/12140476/?ysclid=mae17x6vqh592155066>

3. Налоговый кодекс Российской Федерации от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (с дополнениями и изменениями). - URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/?ysclid=mae25ov85e765082385

4. Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02: Приказ Минфина России №114н от 19.11.2002. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40313/2010d850e808cca6d7525a2aec2cb1aceffec643/?ysclid=mae2jhalho501500941

Рыбина Я.Ю.

Руководитель: к.э.н., профессор Рассулова Н.В.

*ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк*

СОЦИАЛИЗАЦИЯ БИЗНЕСА И ЕЕ ВЛИЯНИЕ НА ПАРАДИГМУ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Введение. В условиях современного бизнеса, который находится под пристальным вниманием как общественности, так и инвесторов и

регулирующих органов, все более актуальным становится осознание ответственности не только за финансовые результаты, но и за влияние на общество и окружающую среду. Этот процесс, известный как социализация бизнеса, подразумевает учет интересов всех заинтересованных сторон и интеграцию социальных и экологических факторов в стратегию и операционную деятельность компании.

Традиционный бухгалтерский учет, который в основном ориентируется на финансовую отчетность и максимизацию прибыли, сталкивается с необходимостью адаптации к новым условиям, что приводит к изменению его парадигмы. Настоящий доклад посвящен анализу влияния социализации бизнеса на бухгалтерский учет и исследованию ключевых направлений его эволюции.

Цель статьи заключается в изучении воздействия процессов социализации бизнеса на парадигму бухгалтерского учета, выявлении основных изменений в его теории и практике, а также анализе перспектив развития бухгалтерского учета в контексте принципов устойчивого развития и социальной ответственности.

Основная часть. Социализация бизнеса вызывает переосмысление целей и задач бухгалтерского учета. Если раньше его главной задачей было предоставление информации для принятия экономических решений акционерами и кредиторами, то сегодня он должен обеспечивать информационную поддержку для всех заинтересованных сторон, включая сотрудников, клиентов, поставщиков, местные сообщества и общество в целом. Это приводит к расширению охвата бухгалтерского учета и включению в него нефинансовых показателей, которые характеризуют социальное и экологическое воздействие деятельности компании.

Влияние социализации на бухгалтерский учет проявляется в нескольких ключевых аспектах. Во-первых, акцент смещается с краткосрочной прибыльности на долгосрочную устойчивость, что требует учета экологических и социальных рисков и возможностей. Во-вторых, увеличивается значимость нефинансовой отчетности, особенно отчетности в формате ESG (Environmental, Social, Governance), которая становится важным инструментом для демонстрации социальной ответственности и устойчивого развития компании. В-третьих, разрабатываются новые методы оценки активов и обязательств, учитывающие их социальную и экологическую ценность. Например, при оценке природных ресурсов рассматривается не только их рыночная стоимость, но и их вклад в поддержание экосистемы. В-четвертых, меняется роль бухгалтера, который становится не только учетчиком и контролером, но и экспертом по устойчивому развитию, способным интегрировать социальные и экологические показатели в систему управления компанией. Тем не менее, процесс интеграции социальных и экологических аспектов в бухгалтерский учет сталкивается с рядом вызовов.

Отсутствие общепринятых стандартов и методологий для измерения и оценки нефинансовых показателей затрудняет сопоставление компаний и усложняет процесс верификации отчетности. Необходимость учета внешних

эффектов и долгосрочных последствий требует разработки новых подходов к оценке затрат и выгод. Кроме того, существует проблема интеграции финансовых и нефинансовых показателей в единую систему отчетности, которая обеспечит целостное представление о деятельности компании.

Выводы. Социализация бизнеса оказывает значительное и многогранное влияние на парадигму бухгалтерского учета, требуя его адаптации к новым вызовам и возможностям. Традиционная модель бухгалтерского учета, сосредоточенная исключительно на финансовых показателях, уступает место модели, учитывающей социальные и экологические аспекты деятельности компании.

Переход к бухгалтерскому учету, ориентированному на устойчивое развитие, является необходимым условием для обеспечения прозрачности, подотчетности и устойчивого развития бизнеса.

Дальнейшее развитие бухгалтерского учета должно быть направлено на создание единых стандартов, методов оценки и систем отчетности, позволяющих измерять и управлять социальным и экологическим капиталом компаний. Это потребует совместных усилий со стороны регуляторов, профессиональных организаций, академического сообщества и бизнеса.

Литература:

1. Радионов, А.Р., Миронова, О.А., Булыга, Р.П. (2021). Социально-ориентированный учет и отчетность: концепция и методические подходы. Учет. Анализ. Аудит.
2. Белых, И.Л. (2018). Социальная ответственность бизнеса: современные вызовы и перспективы развития. Экономические науки, (167), 112-117.

Соловей Н.Д.

*Научный руководитель: к.э.н., доцент Тымчина Л.И
ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет
экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г.Донецк*

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ КАК ЭЛЕМЕНТ МЕТОДА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА

Введение. Широко известно, что одной из основных задач бухгалтерского учета является формирование полной и достоверной информации о деятельности организации, ее имущественном и финансовом положении, которая является необходимой различным пользователям бухгалтерской отчетности для принятия управленческих решений. При этом необходимо, чтобы эта информация была достоверна, то есть соответствовала бы не только данным, изложенным в документах, но и реальному положению дел. Именно поэтому для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить

инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Цель работы – рассмотреть инвентаризацию, как элемент метода бухгалтерского учёта, раскрыть особенности её проведения.

Основная часть. Элементы метода бухгалтерского учёта – это совокупность приёмов и способов, с помощью которых ведётся бухгалтерский учёт, осуществляется контроль за состоянием активов, капитала и обязательств предприятия. Инвентаризация является одним из элементов метода, с помощью которого осуществляется проверка наличия имущества организации и состояния её финансовых обязательств на определённую дату путём сличения фактических данных с данными бухгалтерского учёта. Непосредственной целью инвентаризации является обнаружение недостачи и задолженности, оценка точности данных бухгалтерского учёта и понимание состояния активов и обязательств компании а так же нахождение и списание имущества в плохом состоянии. Если говорить о том, какая цель инвентаризации является основной, то можно утверждать, что это — удостовериться, что фактически имеющиеся на предприятии товары, материалы и основные средства соответствуют данным, указанным в бухгалтерской отчетности, ведь реальное количество продукции или основных средств может существенно отличаться от зафиксированного в товаро-учетных, бухгалтерских программах. И причины для этого могут быть самые разнообразные — от ошибки при внесении данных в программу до правонарушений со стороны сотрудников компании.

Инвентаризация бывает плановая и внеплановая. Сроки плановой известны заранее, а внеплановая проводится по необходимости. Поводом могут стать разные ситуации: например, активы компании пострадали из-за ЧП, со склада что-то украли, или налоговые органы решили устроить в компании проверку. Но наличие уважительной причины не обязательно. Руководитель может объявить внеплановую проверку и просто по своему желанию. Плановую ее проводят в конце отчетного периода (обычно года).

По степени полноты инвентаризация делится на полную (сплошную) и частичную (выборочную). Полная затрагивает все средства предприятия. В ходе частичной инвентаризации пересчитывают только конкретные товары или их группы. Например, руководство может попросить сотрудников проверить учет только дорогостоящих товаров.

Инвентаризация бывает обязательная и инициативная (по собственному желанию руководителя). Законодательством определены случаи обязательного проведения инвентаризации (ПМ №34н, пункт 27; ФСБУ 28/2023, пункт 15).

Процедура инвентаризации регулируется несколькими нормативными актами, в основном изданными Минфином. Это Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (действовали до 1 апреля 2025 года), Федеральный стандарт бухгалтерского учёта «Инвентаризация» (вступил в силу 1 апреля 2025-го) и другие документы.

Когда руководитель решает провести инвентаризацию, он подписывает соответствующий приказ. На небольшом предприятии инвентаризацию можно сделать вручную — с бумажной ведомостью пройтись по всем отделам и

установить соответствие или несоответствие документации фактическим данным. В крупной же компании такая сверка займет огромное количество времени и с большой долей вероятности будет недостаточно точной поэтому создается инвентаризационная комиссия. В ее состав входят сотрудники разных отделов, чаще всего бухгалтеры, административный персонал и другие работники, например инженеры.

После создания комиссии материально ответственные лица дают расписки о том, что нужные документы на товарно-материальные ценности (ТМЦ) переданы в бухгалтерию, а само имущество учтено. На каждого из таких сотрудников пишутся описи ТМЦ. Начинается проверка. Члены комиссии пересчитывают, взвешивают, обмеряют имущество. На складах некоторые компании используют автоматические WMS-системы, чтобы упростить и ускорить процесс и разгрузить сотрудников. Вся информация вносят в инвентаризационные описи. Когда проверка окончена, эти списки сравнивают с данными бухгалтерского учета.

Иногда вместо инвентаризационной работает ревизионная комиссия, которая существует на некоторых предприятиях для контроля за их финансово-хозяйственной деятельностью.

Специальную комиссию можно не привлекать, если единственные сотрудники компании — это ее глава и бухгалтер или если для инвентаризации нанимают внешнего аудитора.

Если инвентаризационная комиссия видит несоответствие между данными бухучета и реальной ситуацией, необходимо их проанализировать и понять, что случилось, а если надо — провести служебное расследование. В зависимости от причин расхождений к ответственности могут привлечь виновных либо в неправильном учете, либо в пропаже активов.

Меры могут быть как дисциплинарными, так и административными. Например, за грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету работника могут оштрафовать на сумму от 5 тыс. до 10 тыс. руб., за повторное такое нарушение — от 10 тыс. до 20 тыс. руб. С материально ответственных работников работодатель может взыскать ущерб от пропажи или порчи активов компании.

Независимо от причин данные бухучета после инвентаризации исправляют с учетом всех найденных расхождений (излишков или недостач).

Излишки нужно оприходовать, то есть признать в бухгалтерском учете их наличие. Недостачи надо, наоборот, списать с баланса. Если недостача превышает установленные компанией нормы, то материально ответственный сотрудник должен будет возместить ущерб. Обычно эту сумму вычитают из зарплаты, а иногда работодатель заключает с материально ответственным лицом соглашение о добровольной компенсации ущерба. Если недостача незначительная, ее могут списать на издержки. Если работник отказывается платить, например, потому что считает себя невиновным в недостаче или не согласен с объемом требуемой компенсации, стороны решают вопрос в суде.

Выводы. Таким образом, следует отметить, что инвентаризация является одним из основных элементов метода бухгалтерского учёта, с помощью

которого осуществляется контроль за состоянием активов, капитала и обязательств предприятия и соответствия данных бухгалтерского учёта фактическому их наличию. Это в свою очередь повышает достоверность и качество учётной информации и имеет положительное влияние на финансово-экономическое состояние предприятия.

Литература:

1. Кеворкова Ж.А. Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации // Организация бухгалтерского учета на предприятии – 2023.

2. Группа компаний РосБизнесКонсалтинг “Инвентаризация в компании: кто и для чего ее проводит”: [Электронный ресурс]. URL: <https://www.rbc.ru/base/16/12/2024/67602efd9a7947a8c01bd3a0>

Страшной Е.Н.

Руководитель: к.э.н., доцент Терещенко В.С.

ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»

г. Донецк

ОПТИМИЗАЦИЯ ВЫБОРА ИТ-ТЕХНОЛОГИЙ ДЛЯ АВТОМАТИЗАЦИИ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ

Введение. В условиях современной экономики особую значимость приобретает технический прогресс, который всё активнее внедряется в различные сферы деятельности. Особенно это заметно в процессе управления хозяйственными операциями, где цифровизация и автоматизация стали неотъемлемыми элементами. Современные методы контроля за финансовыми потоками всё чаще реализуются с помощью специализированного программного обеспечения, что уже стало нормой для многих российских предприятий. Бухгалтерский учет не является исключением из правил. На российском ИТ-рынке присутствует достаточно большое количество софтов, позволяющих автоматизировать процессы ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности. Зачастую руководителю и главному бухгалтеру на практике бывает тяжело определиться с выбором наиболее подходящей программы из этого массива ИТ-технологий.

Цель работы – определить значимость и перспективы применения информационных технологий в системе бухгалтерского учёта для повышения эффективности управления финансовыми ресурсами предприятий в условиях цифровой трансформации экономики, а также разработать рекомендации по выбору оптимальной программы для конкретного предприятия.

Основная часть. Использование цифровых решений в области бухгалтерского учёта сегодня можно рассматривать как важное конкурентное преимущество, особенно для крупных участников рынка. Такие компании получают выгоду от снижения затрат и повышения прозрачности в финансовом взаимодействии с другими организациями.

Научный и технологический прогресс – результат постоянной исследовательской деятельности и практического применения теоретических разработок. Этот процесс способствует развитию новых форм взаимодействия в экономике и обновлению традиционных подходов к управлению финансовыми ресурсами. В условиях всё более усложняющихся бизнес-процессов возрастает значимость грамотного распоряжения активами компании. Эффективное управление финансами напрямую связано с внедрением информационных технологий.

Согласно Федеральному закону №149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» [3], информационные технологии охватывают процессы хранения, передачи и обработки информации. Эти процессы крайне важны для оптимизации деятельности экономических субъектов. Применение цифровых решений позволяет ускорить обработку данных, минимизировать риски ошибок и повысить точность отчетности.

Сама система бухгалтерии претерпевает значительные изменения под влиянием внешних и внутренних факторов. Среди них можно выделить развитие средств связи, внедрение мобильных устройств для хранения данных, автоматизацию документооборота и наличие систем самоконтроля в цифровой среде. Учет этих факторов необходим для формирования эффективной учетной политики. Чтобы цифровая система учёта была действительно полезной, она должна соответствовать ряду требований (рис. 1).

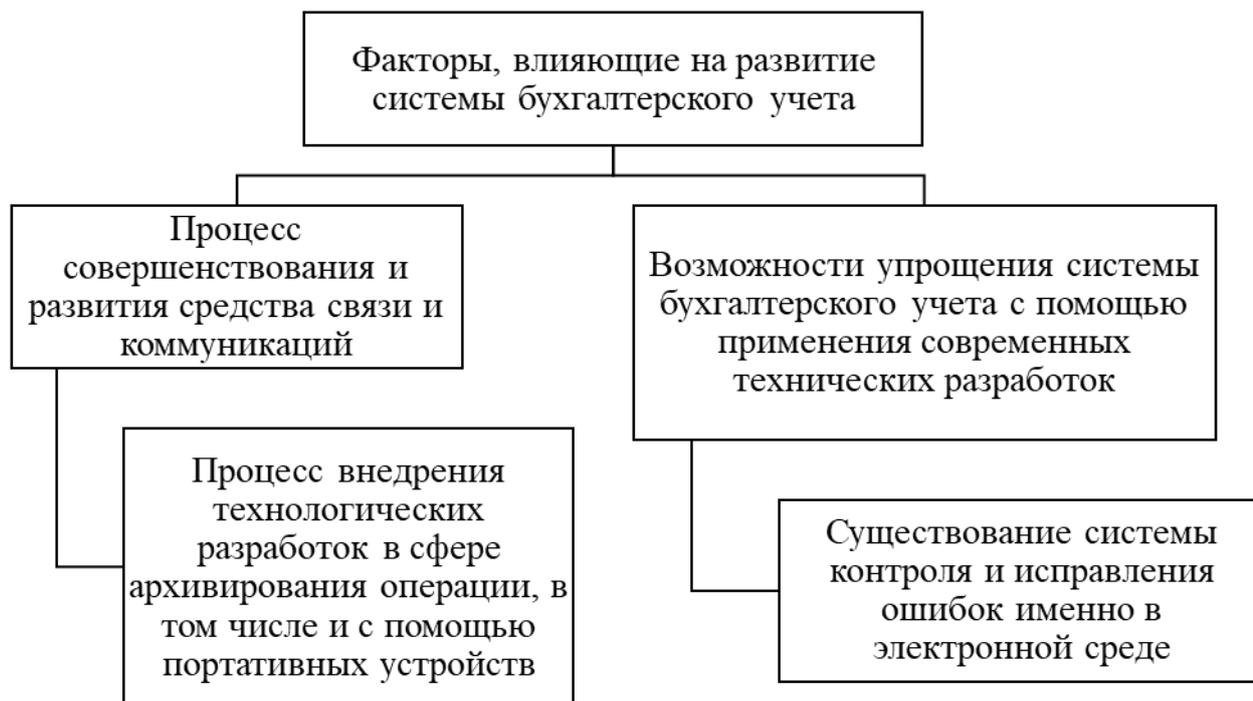


Рис.1. Факторы, влияющие на развитие системы бухгалтерского учета компании

Именно соблюдение данных факторов, учет возможностей их воздействия на процесс учета хозяйственных операции, а, следовательно, и финансовых

потоков позволяет совершенствовать существующую систему путем внедрения IT-технологий.

Существующая или совершенствуемая система бухгалтерского учета на предприятии, которая создается путем внедрения IT-технологий, должна отвечать ряду следующих существенных критериев, таких как:

- соблюдение сопоставимости контролируемых показателей;
- полный охват всей сферы хозяйственной жизни организаций;
- прозрачность и полнота получаемой информации;
- соблюдение порядка осуществления автоматизированных учетных операций;
- оценка эффективности проводимых операций по учету факторов хозяйственной жизни компании.

В этом контексте использование информационных технологий в сфере бухгалтерского учета играет значимую роль в оптимизации управления движением денежных средств организации. За счёт системного анализа поступлений и расходов становится возможным эффективное перераспределение ресурсов в те области деятельности предприятия, которые обладают наибольшим потенциалом доходности – будь то производственный процесс или реализация готовой продукции.

Внедрение IT-решений в бухгалтерскую практику должно базироваться на обоснованном выборе программного обеспечения, максимально соответствующего нуждам конкретного бизнеса. Такой подход обеспечивает эффективное управление финансовыми потоками и способствует достижению поставленных экономических целей. Учитывая стремительное развитие технологической среды, наличие широкого ассортимента программных решений на рынке становится важнейшим фактором стимулирования конкуренции в данной области, что, в свою очередь, ускоряет цифровую трансформацию учётных процессов.

Актуальность выбора определённого набора программных инструментов определяется, в первую очередь, масштабами деятельности конкретной компании, а также характером и объемом операций, подлежащих контролю. Вместе с тем существует определённая классификация IT-средств, используемых в бухгалтерии, которая делится на четыре ключевые группы, охватывающие основные направления цифровизации учетных процедур (табл. 1).

Таблица 1

Классификация IT-средств, используемых в бухгалтерии, в зависимости от масштабов деятельности компаний

Группа IT-средств для ведения учета	Масштаб деятельности предприятия	Примеры IT-средств
Простые решения («мини-бухгалтерия»)	Подходят для небольших фирм с ограниченным оборотом и персоналом. Они удобны для	«1С: Бухгалтерия», «Инфо-Бухгалтер»

Группа IT-средств для ведения учета	Масштаб деятельности предприятия	Примеры IT-средств
	синтетического учёта с ограниченными возможностями аналитики.	
Интегрированные системы	Предназначены для малого и среднего бизнеса. Они могут работать как на одном устройстве, так и в сетевом варианте. Такие решения позволяют автоматизировать не только бухучёт, но и другие процессы.	«БЭСТ-3», «1С: Предприятие»
Комплексные системы	Применяются на средних и крупных предприятиях. Они обеспечивают взаимодействие между разными участками учета и позволяют вести детализированный аналитический учёт.	«БЭСТ-4», «Лука»
Корпоративные платформы	Наиболее продвинутый вариант, рассчитанный на большие предприятия. Они включают в себя функции управления, анализа, планирования и связаны с другими программными решениями.	«Галактика», «Инфософт»

[Источник: собственная разработка автора]

Выводы. Таким образом автоматизация бухгалтерского учёта – это не просто тренд, а необходимое условие для эффективной работы компании. Однако, какими бы ни были технологические решения, без квалифицированного специалиста они не смогут полностью раскрыть свой потенциал. Поэтому роль бухгалтера, обладающего цифровыми навыками, становится ключевой в современном бизнесе.

Для выбора оптимального IT-средства для ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности прежде всего необходимо руководствоваться масштабами деятельности конкретной компании, а также характером и объемом операций, подлежащих контролю.

Литература

1. Акбашева Д.М., Нагаева А.А., Нагаева Э.А. Информационные технологии в бухгалтерском учете // Тенденции развития науки и образования. – Черкесск: Северо-Кавказская государственная академия, 2021. – С. 44-46.
2. Лядова М.А. Роль информационных технологий в бухгалтерском учете // Форум молодых ученых. – 2018. – №12-3 (28).
3. Федеральный закон «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» от 27.07.2006 №149-ФЗ с изм. от 23.11.2024

[Электронный ресурс] — Режим доступа:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_61798/ (дата обращения:
16.05.2025).

4. Ясенев В.Н. Информационные системы и технологии в экономике: уч. пос. / В.Н. Ясенев. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 560 с.

Тымчина Е.В.

*Руководитель: к.э.н., доцент Головащенко Е.М.
ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики
и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк*

ПРЕИМУЩЕСТВА И НЕДОСТАТКИ ЦИФРОВИЗАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Введение. Реальная экономика имеет много отличительных характеристик, чем традиционная экономика, особенно из-за быстрого и неизбежного прогресса технологий. Цифровизация облегчает коммуникацию, передачу данных, очень большую часть процесса в каждом бизнесе. В этом контексте, будучи частью бизнеса, бухгалтерский учет не мог избежать цифровизации этой области. Новые бухгалтерские софты и программы, облако для бухгалтерского учета, автоматизация некоторых бухгалтерских процессов теперь являются частью каждого рабочего дня профессионального бухгалтера.

Одна из самых важных и сложных задач, которую мы должны выполнить сегодня, — это понять и сформировать новую технологическую революцию, которая подразумевает трансформацию человечества. Изменяющаяся революция началась несколько лет назад, и она кардинально изменила наш образ жизни, работы и взаимодействия. По своим масштабам, сложности и последствиям четвертая промышленная революция отличается от всего, что человечество пережило ранее [1].

Начиная с 2000-х годов, цифровизация стала частью развития бизнеса, многие могут сказать, что она стала самым прогрессом. Как обычно, бухгалтерский учет достиг ценного прогресса за эти годы. Более того, мы должны учитывать, что с марта 2020 года весь мир сталкивается с серьезным риском, пандемической ситуацией, вызванной появлением и распространением коронавируса. Новая ситуация изменила способ ведения бизнеса, способ работы и жизни людей. Чтобы приспособиться к этой новой задаче, бухгалтерский учет быстрее принял новые возможности цифровизации, и, по нашему мнению, 2025 год станет годом наибольшего прогресса в цифровизации бухгалтерского учета до сих пор.

Вопрос теперь в том, принесла ли цифровизация только преимущества бухгалтеру или есть какие-то ловушки и проблемы, с которыми мы, как профессионалы, должны справиться. Кроме того, находимся ли мы в моменте,

когда компьютер может заменить бухгалтера, или мы даже близки к этому моменту.

Цель работы исследование основных особенностей развития цифровизации системы бухгалтерского учета в организации.

Основная часть. Цифровизация в области бухгалтерского учета заключается в том, чтобы внедрить прорывные технологии и преобразовать процессы бухгалтерского учета, сделав их гораздо более гибкими, практичными и напористыми. Все эти усилия направлены на улучшение качества обслуживания клиентов, которое может предложить бухгалтер, и, конечно же, производительности и эффективности бухгалтерской деятельности в целом [2]. Цифровизация — это способ сделать бухгалтерский учет инновационной наукой и полезной частью бизнеса.

Цифровизация сделала возможным переход от традиционного учета к гибкому и оцифрованному. Существует несколько преимуществ наличия оцифрованного учета, например, те, которые раскрываются в приведенном ниже сравнении (Табл. 1):

Таблица 1

Различия между традиционным и цифровым учетом (Uwigo)

Традиционный учет	Agil и оцифрованный учет
Система бухгалтерского учета / программное обеспечение как хранилище информации	Система бухгалтерского учета как инструмент, облегчающий учет
Ввод и ручная загрузка файлов для создания бухгалтерского учета	Максимально используется синхронизация с третьими лицами
Отнимающие много времени, ручные и повторяющиеся процессы	Мгновенные, цифровые и автоматизированные процессы
Фокус на налогах	Фокус на удовлетворенности клиентов, как финансовой, так и налоговой
Отчеты требуют время для обработки	Мгновенные отчеты
Мало времени, чтобы предоставить больше, чем ожидалось	Время, доступное для того, чтобы получить для клиента ценную информацию
Информация, поступающая из закрытого периода, не дает клиенту много возможностей для действий	Информация в режиме реального времени, поэтому клиент может принимать решения, которые могут повлиять на прибыль за период.
Количество клиентов напрямую связано с количеством сотрудников	Количество клиентов растет с ростом производительности на одного сотрудника

Следует отметить, что сегодня бухгалтер должен развивать аналитическое мышление и уметь интерпретировать данные, которые обрабатываются с помощью компьютерных программ [3].

Цифровые решения помогли всем, кто вовлечен в бизнес, получить доступ к самой важной информации в режиме реального времени. Одним из таких цифровых решений являются облачные вычисления, которые чрезвычайно часто используются, особенно в этот пандемический год.

Облачные вычисления - это технология, которая облегчает использование информационных технологий в организациях, как с точки зрения сокращения

затрат, так и с точки зрения услуг, которые мы можем получить от их использования. Учитывая явления глобализации, развития информационных систем, доступ к информации очень важен, как и скорость ее передачи и распространения, скорость принятия управленческих решений и гибкость в управлении финансово-учетной деятельностью. Учитывая, что в последнее десятилетие ИТ-технологии постоянно развивались и совершенствовались, существует необходимость в новом подходе к оцифровке систем учета, что будет иметь положительные последствия для развития бизнеса. В ситуациях экономического и финансового кризиса, такого как тот, который ощущался в последние годы, такие технологии, как облачные вычисления и бизнес-аналитика, становятся все более важными, чтобы получить преимущества за счет внедрения дорогостоящих и сложных локальных систем. Следует отметить, что цифровизация систем учета имеет только преимущества. Хотя есть некоторые проблемы, которые необходимо знать и которыми необходимо управлять.

Выводы. Несмотря на то, что цифровизация и автоматизация имеют много преимуществ для улучшения задач бухгалтера, следует отметить, что на данный момент автоматизация и искусственный интеллект не могут выполнять самые ценные функции бухгалтера, которые заключаются в интерпретации и анализе финансовой информации. Вот почему функция бухгалтера остается, по крайней мере, на данный момент, также важно, чтобы сфера бухгалтерского учета должна переосмыслить ту роль, которую она играет для предприятий. Это обязательно повлечет за собой переоценку фактической модели с учетом всех изменений в деловом мире.

Еще одним выявленным недостатком является кибербезопасность, которая остается проблемой. Все более оцифрованный учет подразумевает критические проблемы, связанные с конфиденциальностью, приватностью и взломом данных. Цифровая трансформация может сделать организации, в том числе и небольшие, уязвимыми для различных кибератак. Решения существуют, но необходимо учитывать риски, связанные с технологическими системами и их использованием, и прилагать усилия для их снижения [3]. Однако реальность такова, что кибербезопасность представляет собой риск для всех цифровых областей, а не только для бухгалтерского учета, и ее нельзя рассматривать как препятствие для цифровизации.

Литература

1. Тэнасе В. и Параскив Р. Трансформация/ Философско-психологические исследования, //EIRP Proceedings. – 2021. – Т. 16. – №. 1..
2. Томсон Рейтер. Transformación digital en los estudios contables: por dónde comenzar/ Цифровая трансформация в бухгалтерском обучении: с чего начать, information society // Vestnik IPB (Bulletin of professional accountants no. 3 P. 5-14.). -2023 г., с. 2.3.
3. AICPA & CIMA, (2020). Переосмысление цифровой трансформации: извлеченные уроки бухгалтеров и советы по движению вперед, стр. 3-7// [Электронный ресурс]. Режим доступа: [https:// MicrosoftEdgeDownloads/ba30c560-d3fd-41e4-85ab-5c4cfadbe2de](https://MicrosoftEdgeDownloads/ba30c560-d3fd-41e4-85ab-5c4cfadbe2de)

Шевчук Е.Ю.

Руководитель: к.э.н., доцент Головащенко Е.М.

*ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли
имени Михаила Туган-Барановского»*

г. Донецк

ЦИФРОВИЗАЦИЯ ДОКУМЕНТООБОРОТА КАК ЧАСТЬ ЦИФРОВОЙ ТРАНСФОРМАЦИИ

Введение. Информация является основой для принятия решений и дальнейших действий по их реализации. Главным информационным носителем внутри и вне предприятий являются документы. Для эффективного управления предприятием необходимо оперативно получать данные и использовать их для принятия управленческих решений. В целях обеспечения порядка движения, оформления и обработки документов должна быть организована рациональная система документооборота.

Цель статьи - исследование современного состояния системы организации документооборота на предприятии и выявление путей её совершенствования.

Рационально организованный документооборот имеет большое значение для предприятия, так как от четкости, оперативности обработки и движения документов зависит скорость получения информации, необходимой для принятия какого-либо решения в работе предприятия.

Основная часть. Документооборот представляет собой движение документов с момента их создания или получения от других предприятий до принятия к учету для обработки и дальнейшей передачи в архив. А также суммарное число внутренних, исходящих и входящих документов организации за некий период времени.

Организация движения документов – это важная часть процесса делопроизводства. Документооборот необходимо составить так, чтобы путь передвижения документа был наиболее коротким, а время прохождения – наименьшим.

Для организации рационального движения документов необходим график документооборота. Бухгалтерия больше других подразделений заинтересована в наличии графика документооборота и соблюдении установленных им правил, так как из-за несвоевременного получения первичных учетных документов, операции в учете могут отражаться не в том периоде, в котором они совершены, что влияет на возникновение ошибок в учете и неправильное его ведение в целом.

Проблема совершенствования документооборота является одной из наиболее актуальных в современном документоведении. Плохая организация документооборота может привести к возникновению недостатков в документальном обеспечении менеджмента.

Альтернативный путь решения проблемы состоит в упрощении регламентированных процедур документооборота путем делегирования всех прав работы с документами непосредственным исполнителям.

В нынешней ситуации документальная коммуникация между субъектами хозяйства переходит от бумажных носителей к электронным. Для организации на сервере организации электронного документооборота создают базу данных, где хранят все созданные документы.

Электронный документооборот - это система процессов по обработке документов в электронном виде.

Фактически электронный документооборот становится необходимостью современных бизнес-процессов.

Рассмотрим программное обеспечение по организации электронного документооборота. Среди существующего программного обеспечения электронного документооборота можно выделить такие сервисы:

1. ИнстаДок - сервис электронного документооборота (на трех языках), выступает конструктором документов с сохранением времени предприятия до 70% и средств по оформлению документов. Содержит достаточный объем шаблонов документов, разработан для малого и среднего бизнеса. Данный сервис содержит функции подписания документов, их проверку, ведение реестра контрагентов, генерирование автоматически заполненных документов, сохранение и обмен документами.

2. Deals - сервис согласования и подписания документов. Разработчики данного сервиса декларируют такие его преимущества: увеличение количества согласованных вовремя документов, сокращение продолжительности подготовки и согласования документов, расходов на административные и логистические цели, обеспечение доступа к документам 24/7, уменьшение времени поиска документов, отсутствие расходов на доставку и обмен бумажными документами между контрагентами.

3. DocuSign - набор программ и интеграции для автоматизации и подключения всего процесса согласования документов пользователями в 180 странах, с электронной системой подписи документов (44 языка).

4. WebCenter Spaces дает возможность создавать бизнес-документы (от финансовых отчетов до технических карт), включая управление содержанием и задач, сообщений об изменениях, статуса, автоматизированного резюме и т.п.

5. Tettra - это простая система обмена знаниями, которая позволяет легко масштабировать деятельность компании. Содержит возможность формирования базы информации, которой располагает компания, интегрирования ее с другими инструментами (Slack, Github и Google Docs), обмен документами по всему миру, быстрый поиск.

6. Kipwise позволяет работать с документами в команде одновременно и вносить необходимые данные в режиме реального времени. Повседневные инструменты легко интегрированы в систему. С целью экономии времени

поиск происходит в считанные секунды по всем интеграциям одновременно в нескольких источниках информации [1].

7. SmartDoc\$ позволяет осуществлять управление предприятием и электронным документооборотом. Включает в себя три модуля «М.Е.Дос бизнес ЭДО» (позволяет формировать и обмениваться первичными документами с контрагентами), «М.Е.Дос Интеграция» (обеспечивает правильную передачу данных между учетной системой и ПО «М.Е.Дос» и облегчает ежедневную работу бухгалтера) и «FlyDoc» (интегрируется в программу 1С и позволяет организовать отправку / прием электронных документов с электронной подписью) [2].

8. BAS Документооборот КОРП - современное широко функциональное решение для управления бизнес-процессами и совместной работы сотрудников компании. Особенностью программы является гибкий конструктор для настройки видов документов, обеспечение контроля выполнения задач, регламентация управленческой деятельности и повышения ее эффективности, предоставление возможности для удаленной работы [3].

9. InterOffice - система оперативного учета (складского и финансового) в условиях современного офиса, обеспечивает интеграцию с другими системами [4].

10. Optima-WorkFlow предусматривает создание единой информационной среды предприятия, осуществляет обработку информационных объектов любого вида (Текстовый файл, таблица, изображение, звук, видео) [5].

11. М.Е.Дос - программное решение для своевременного представления отчетности и мгновенного обмена электронными документами [6].

12. Сота позволяет формировать электронную отчетность и обеспечивает электронный документооборот между контрагентами [7].

Каждая из приведенных программ содержит определенный набор функциональных возможностей и технических особенностей по организации электронного документооборота. Поэтому для каждого хозяйствующего субъекта возникает вопрос изучения ценовых предложений компаний-разработчиков и адаптации программного обеспечения к своим конкретным потребностям.

Современной тенденцией в развитии электронного документооборота является оптимизация процесса создания документов средствами программного обеспечения. В частности, внедряется идея машинного обучения, то есть возможность современных сервисов работать посредством преднастроенных форм. Фактически нужно один раз задать параметры и в дальнейшем сервис будет учиться заполнять документы самостоятельно, то есть отпадает необходимость вносить вручную данные. Кроме этого, современные сервисы дают возможность в автоматическом режиме согласовывать между собой документы – сервис самообучается перекодировке номенклатуры в

документации между контрагентами. Остается лишь вопрос времени и возможностей внедрения и адаптации субъектов рынка к «paperless» формату.

Литература:

1. Цифровая трансформация документооборота. URL: <https://sme.gov.ua/covid19/tsyfrova-trasformatsiyadokumentoobigu/>
2. BAS Документооборот КОПІ. URL: <https://www.bas-soft.eu/soft/bas-corp/bas-dokumentoobig/#recentPostsIn>.
3. InterOffice. URL: <https://www.intersys.com.ua/manuals/interoffice/html/interoffice.htm>.
4. Optima-WorkFlow. URL: http://www.optima-com./pdf/OWF_RDU.pdf.
5. М.Е.Дос. URL: <https://medoc/>
6. Сота. URL: <https://sota-buh.com>.
7. Легенчук С. Ф., Вольська К. О., Вакун О. В. Документирование в бухгалтерском учете: процессный подход: монография: Издатель Кушнир Г. М., 2016. 228 с.

Янчук Ю.А.

*Руководитель: к.э.н., доцент Ордашевская И.В.
ФГБОУ ВО «Донецкий институт железнодорожного транспорта»
г.Донецк*

НАПРАВЛЕНИЯ УСОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ МЕТОДИКИ УЧЕТНОЙ РАБОТЫ В ЧАСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Введение. Одним из важнейших факторов улучшения результативности хозяйственной деятельности является обеспеченность субъектов хозяйствования основными средствами в необходимом количестве и ассортименте и более полное и эффективное их использование [2]. Любая организация должна постоянно осуществлять учетно-контрольные мероприятия в части наличия, движения, сохранности и эффективности использования основных средств.

Действующие положения в области учета основных средств не являются идеальными и не в полной мере отвечают запросам современного бизнеса. Целый ряд норм, правил и требований, установленных в данной области, нуждаются в уточнениях и совершенствовании.

Целью работы является выявление способов усовершенствования методики учета операций с основными средствами.

Основная часть. Отечественные экономисты и практики, решающие проблемы организации и методологии учета на предприятии разрабатывают рекомендации по усовершенствованию учетной работы в части основных средств. Но методика учета движения основных средств продолжает требовать дальнейшего усовершенствования с учетом современных тенденций развития экономических процессов.

Для повышения эффективности ведения бухгалтерского учета основных средств предприятия разрабатывают различные мероприятия, которые можно сгруппировать в мероприятия по усовершенствованию методики учета основных средств.

Важными проблемами учетно-контрольной работы предприятия является определение в учетных записях первоначальной стоимости основных средств с учетом изменений происходящих в нормативно-законодательных актах.

В соответствии с НК РФ, предприятия устанавливают лимит стоимости основных средств в соответствии с величиной, предусмотренной п. 1 ст. 257 НК РФ, т.е. для бухгалтерского и налогового учета рассматривается лимит в сумме 100 000 руб. за единицу учета. Такую же величину чаще всего используют и в управленческом учете, при формировании внутренней отчетности о движении основных средств [4].

Несмотря на единый лимит стоимости основных средств во всех видах учета, при их поступлении на баланс необходимо учитывать правила формирования первоначальной стоимости этих активов, предусмотренные ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В таблице 1 представлен порядок определения первоначальной стоимости основных средств в зависимости от способов поступления основных средств в состав активов предприятия.

Таблица 1

Порядок определения первоначальной стоимости основных средств в зависимости от способов поступления основных средств

Способ поступления основного средства	Порядок определения первоначальной стоимости основного средства	Норма ФСБУ 26/2020, которой он предусмотрен
Приобретение (сооружение, изготовление самой организацией) за плату	Первоначальной стоимостью считается сумма фактических затрат организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. В ней необходимо учитывать все скидки, уступки, вычеты, премии и льготы, предоставляемые организации. При этом суммы налогов и сборов не	Пункты 9 и 11
Приобретение на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, или установленный организацией меньший срок	В первоначальную стоимость включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»	Пункт 12

Получение по договорам, предусматривающим исполнение обязательств полностью или частично неденежными средствами	Фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами), включаемыми в первоначальную стоимость, считается справедливая стоимость передаваемых имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, работ, услуг	Пункт 13
Получение по договору дарения (безвозмездная передача)	Фактическими затратами, включаемыми в первоначальную стоимость имущества, которое организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества	Пункт 14

Как видно из таблицы 1, в бухгалтерском учете капитальные вложения признаются в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение, а также восстановление объектов основных средств (п.9 ФСБУ 29/2020).

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются расходы, перечисленные в п. 10 ФСБУ 26/2020. Но далее требуется соблюсти условия, перечисленные в п.п. 11-16 ФСБУ 26/2020. Эти условия отсутствуют в НК РФ. Поэтому, независимо от одинакового лимита стоимости первоначальная стоимость основного средства в бухгалтерском и налоговом учете может различаться.

В условиях переходного периода в республиканском бухгалтерском учете и адаптации его к учету РФ, на предприятиях использующих большое количество основных средств, которые имеют длительный срок эксплуатации, актуальной является совершенствование методики переоценки основных средств.

Основные средства могут отражаться в бухгалтерском учете как по первоначальной, так и по переоцененной стоимости (п. 13 ФСБУ 6/2020). Это означает, что предприятие может производить переоценку для отражения в учете своих основных средств по текущей справедливой стоимости. Для целей ФСБУ 6/2020 она определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Цель переоценки — дать всем пользователям бухгалтерской отчетности информацию о текущей стоимости основных средств, принадлежащих компании на отчетную дату. ФСБУ 6/2020 устанавливает, что переоценку основных средств имеют право проводить все организации. Проведя переоценку хоть раз, ее надо делать регулярно.

Руководствуясь МСФО, предприятию целесообразно на уровне управленческого учета в рабочий план счетов включить дополнительный счет «Резервы переоценки активов». Данный резерв будет пополняться за счет дооценки основных средств, в случае отрицательной суммы переоценки уценка будет покрываться за счет средств резерва. В случае, если она больше суммы резерва, то уценка будет уменьшать нераспределенную прибыль предприятия. В этом случае предприятию следует утвердить внутренними актами новые

формы внутренних отчетов. Например, ведомость учета переоценки основных средств, ведомость учета резерва для переоценки основных средств и т.п. [1].

Усовершенствование документооборота должно предполагать создание системы внутренних документов отчетности с использованием компьютерных технологий и специальных программ. Использование внутренних документов отчетности должна быть прописана в Учетной политике предприятия, а также введение и разработки Учетной политики управленческого учета на предприятии.

Разработанные мероприятия по совершенствованию документального оформления и бухгалтерского учета основных средств представлены на рис. 1

Как видно из рисунка 1, совершенствуя методику учета основных средств, с использованием системы внутренних документов, организация может оперативно принимать управленческие решения в части движения основных и добиться повышения качества своих основных средств.

Так, предприятие может создать амортизационный фонд для восстановления (ремонта) основных средств, операции по которому будут отражаться по счету «Основные средства» с соответствующим субсчетом. Пополнение данного фонда будет производиться за счет амортизационных отчислений с выручки от реализации [3].

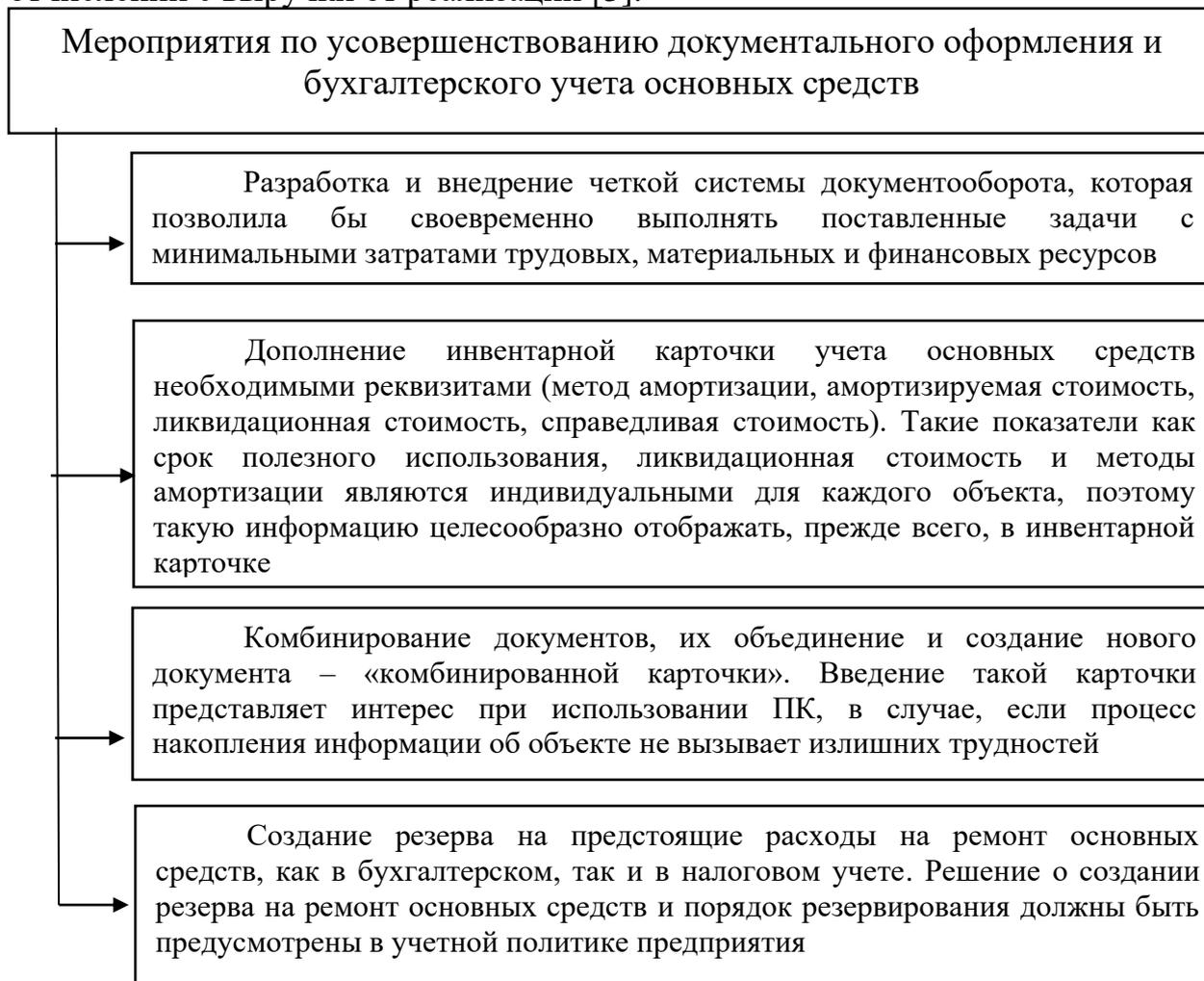


Рис. 1 Мероприятия по совершенствованию документального оформления и бухгалтерского учета основных средств

Выводы. Предложенные в работе направления усовершенствования методики учетной работы в части основных средств предполагает повышение ее достоверности. Предприятию следует наладить эффективную систему контроля за основными средствами в части документальных и фактических проверок, грамотно подходить к переоценке основных средств, создавать новые счета и субсчета для учета основных средств, что рационально отобразить автоматизировано.

Литература

1. Авилова, И.Е. Направления совершенствования методики учета и внутреннего контроля основных средств // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2019. – №7-1. – С. 174-176
2. Гетьман, В.Г. Назревшие вопросы совершенствования бухгалтерского учета основных средств // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – №14. – С. 2-13
3. Шулепина С. А., Бадалянц С. В. Бухгалтерский учет основных средств и пути его совершенствования/ С. А. Шулепина, С. В. Бадалянц // Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2017. – Т. 39. – С. 2121–2125.
4. Чванова, М. А. Новые правила учета основных средств: как они работают? / М. А. Чванова // Справочник экономиста. – 2024. - №6. – С.103-115.

Яшонкова В.О.

*Руководитель: к.э.н., доцент Акаев Ш.М.
ФГБОУ ВО «Донецкий государственный университет»
г. Донецк*

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ УЧЁТА И АУДИТА ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ В ОПТОВОЙ ТОРГОВЛЕ

Введение. Учет и контроль товарных операций в оптовой торговле Российской Федерации становятся особенно актуальными на фоне динамично меняющихся экономических условий и необходимости адаптации к глобальным тенденциям цифровизации. Сложность нормативно-правовой базы и постоянные изменения налогового законодательства требуют от организаций внедрения гибких и масштабируемых систем учета. Это становится критически важным для обеспечения точности данных и оперативности управления ресурсами.

Современная российская экономика, характеризующаяся высокой волатильностью и экономическими санкциями, ставит перед бизнесом задачи не только выживания, но и эффективной адаптации к рыночным условиям. Поэтому вопросы совершенствования систем учета и контроля приобретают особое значение, в том числе необходимость интеграции передовых ИТ-решений для автоматизации и повышения прозрачности бизнес-процессов.

Цель работы. Изучение особенностей бухгалтерского учета товародвижения и совершенствование системы учета товарных операций в оптовой торговле.

Основная часть. Товарные операции в оптовой торговле выступают в качестве операций, демонстрирующих ритмичную работу организации оптовой торговли, а также операций по обеспечению удовлетворенности потребителей. Экономический результат деятельности организации оптовой торговли зависит от того, насколько быстро осуществляются торговые операции и насколько своевременно осуществляется их учет.

Существуют следующие подходы к определению понятия «товарные операции». По мнению В.П. Астахова, «это часть общественных отношений, которые сложились в результате установления договорных отношений с целью постоянного удовлетворения потребностей потребителей» [1, с. 66]. И.Б. Белозерцева считает, что «товарные операции - это операции текущей операционной деятельности хозяйствующего субъекта, направленные на удовлетворение потребительского спроса и формирование текущих запасов в организациях» [2, с. 95]. А.С. Алисенов определяет их, как «процесс непрерывного товарного обеспечения, направленный на поддержание постоянного наличия товаров, доступных потребителю» [3, с. 171], а Ю.И. Сигидов - как «операции, направленные на обеспечение непрерывного товарного процесса в организации» [4, с. 55].

Бухгалтерский учет товарных операций в оптовой торговле организуется следующим образом. Первичные документы, фиксирующие товарные операции, объединены в группы, указанные в табл. 1.

Таблица 1

Виды первичных документов, фиксирующих учёт товарных операций

№ п/п	Группа документов	Виды первичных документов
1	Документы, фиксирующие взаиморасчёты с контрагентами	договоры, акты сверки, акты зачёта взаимных требований, выписки банка, приходные и расходные кассовые ордера (в случае наличных расчетов)
2	Документы, отражающие товарооборот	расходная (товарная) накладная, акт приёма-передачи товаров, накладная на внутреннее перемещение товара
3	Документы, отражающие базу налогообложения НДС	счёт-фактура, корректировочный счёт-фактура или универсальный передаточный документ
4	Документы складского учёта	товарный ярлык (ТОРГ-11), упаковочный ярлык (ТОРГ-9), накладная на внутреннее перемещение ТМЦ (ТОРГ-13), карточка количественно-стоимостного учёта (ТОРГ-28), товарный отчёт (ТОРГ-29), накладные на поступление или выбытие товаров

Синтетический учет товарных операций ведется с использованием активного счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары на складах», а тары - на субсчете 3 «Тара под товаром и порожняк». Стоимость полученных товаров и тары отражается по дебету соответствующих субсчетов, а их списание – по кредиту. Стоимость товаров на 41 счете формируется из закупочной цены товаров и транспортных расходов. Аналитический учет товародвижения организуется по материально ответственным лицам, по видам и группам товаров.

Итак, методологические основы организации учета и контроля товарных операций в оптовой торговле четко проработаны. Однако методические аспекты этого участка учетных работ требуют адаптации к условиям реализации федерального проекта «Экономика данных». Поэтому в настоящее время наиболее значимыми направлениями совершенствования системы учета и контроля товарных операций в оптовой торговле с учетом действующего законодательства Российской Федерации являются:

1) приведение системы бухгалтерского учета в соответствие с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, который устанавливает основные требования к организации бухгалтерского учета в Российской Федерации. В контексте деятельности организаций оптовой торговли особое внимание следует уделить адаптации систем бухгалтерского учета к полному соответствию требованиям законодательства, что обеспечит точность и прозрачность финансовой отчетности;

2) использование современных информационных систем в соответствии с требованиями Федерального закона № 54-ФЗ «Об использовании контрольно-кассовой техники» (ККТ) предполагает интеграцию в кассовый сервис сертифицированной ККТ. Наличие онлайн-работы с оператором фискальных данных позволяет в режиме онлайн передавать данные в налоговую службу, а также организовывать автоматизированный учет расчетов с контрагентами, а также регистры движения товаров и товарно-материальных запасов. Именно в этой сфере важно, с одной стороны, усилить контроль за оборотом, а с другой – организовать мониторинговые мероприятия с точки зрения контроля налоговой нагрузки, что создает позитивные предпосылки для снижения теневой экономики в секторе оптовой торговли;

3) Следует отметить, что внедрение автоматизированных систем, интегрирующих функции бухгалтерского учета, контроля запасов и фискализации продаж, становится не просто возможностью повысить эффективность системы бухгалтерского учета, но и требованием к регулирующим органам по проведению расчетных операций с контрагентами, НДС, акцизам, а также формирование цифровых налоговых и бухгалтерских документов. Такой подход позволяет организовать эффективную систему электронного документооборота как между контролирующими органами, так и между контрагентами;

4) адаптация к изменениям в налоговом законодательстве, связанным с НДС и другими налоговыми расчетами, предполагает использование на практике современных программных продуктов, которые позволяют

пользователям своевременно получать обновления в режиме онлайн. Наличие хорошо развитых служб обслуживания клиентов позволит минимизировать риски, связанные с нарушением требований и норм действующего законодательства в части соблюдения правил обмена информацией с Федеральной налоговой службой и другими контролирующими органами.

Выводы. Адаптация системы учета и контроля товарных операций в оптовой торговле к изменениям налогового законодательства Российской Федерации, особенно в отношении НДС и других налоговых аспектов, является важным направлением совершенствования операционной деятельности торговых организаций с точки зрения управления налоговыми рисками и оптимизации налоговых обязательств. Это связано с тем, что за последние годы российское налоговое законодательство претерпело существенные изменения, связанные с повышением прозрачности финансовых операций и усилением контроля за перемещением товаров и денежных средств.

Литература

1. Астахов, В.П. Бухгалтерский учет от А до Я: учебное пособие / В.П. Астахов. – Рн/Д: Феникс, 2019. – 479 с.
2. Белозерцева И.Б. Учет и аудит в организациях различных видов экономической деятельности: учебное пособие / Белозерцева И.Б. – М.: Ай Пи Ар Медиа, 2021. – 319 с.
3. Богян, Ф. и Соколиук М. (2020). Будущее бухгалтерской профессии в эпоху цифровизации. IREK – AESM (Институциональный репозиторий экономических знаний), стр. 177.
4. Сигидов, Ю.И. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, Г.Н. Ясенко и др. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2019. – 407 с.

СЕКЦИЯ 2

НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЛИНГА В УСЛОВИЯХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ТРАНСФОРМАЦИЙ

Беликова Д.А.

Руководитель: к.э.н., доцент Лукашова И.А.

*ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли
имени Михаила Туган-Барановского»*

г. Донецк

ОРГАНИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ: ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ

Введение. Каждое предприятие устанавливает свои собственные правила организации и процедуры управленческого учета. Однако перед администрацией встает множество вопросов: с чего начать постановку управленческого учета, кого назначить ответственным за его организацию и проведение, какой эффект ожидается от его внедрения? Среди задач бухгалтерского финансового учета и бухгалтерского управленческого учета определяют: направления классификации затрат; методы расчета себестоимости продукции; направления формирования внутренней бухгалтерской отчетности; взаимодействие между бухгалтерским финансовым учетом и бухгалтерским управленческим учетом.

Цель - раскрытие основных аспектов организации управленческого учета на предприятиях.

Основная часть. На наш взгляд, при организации бухгалтерского управленческого учета важными его аспектами также являются: ответственность за его организацию и ведение, этапы построения, методологические принципы, форма организации, порядок взаимодействия с работниками других структурных подразделений. Рассмотрим их.

Ответственность за организацию и ведение бухгалтерского управленческого учета. Все зависит от размера предприятия, а также задач, на решение которых он направлен, компьютеризации. В малом бизнесе управленческий учет может быть размещен непосредственно на счетах. Однако для средних и крупных предприятий функция управленческого учета также может быть возложена на бухгалтерию, если создание комплексной системы управленческого учета не является наиболее важным для предприятия, и, например, для детализации текущего финансового учета.

Вариантом также является создание специального отдела управленческого учета под руководством главного бухгалтера. Такой подход является наиболее оптимальным, поскольку позволяет минимизировать затраты и использовать возможности предприятия, и недостатки – главный бухгалтер сразу будет

отвечать за финансовый, налоговый и управленческий учет, каждый из которых решает свою проблему, которая, как правило, не связана между тремя учетами.

В крупных предприятиях следует создать отдельную службу управленческого учета и подчинить ей финансового директора, чтобы избежать недостатков такого подхода. Построение бухгалтерского управленческого учета на предприятии состоит из трех этапов (рис. 1).

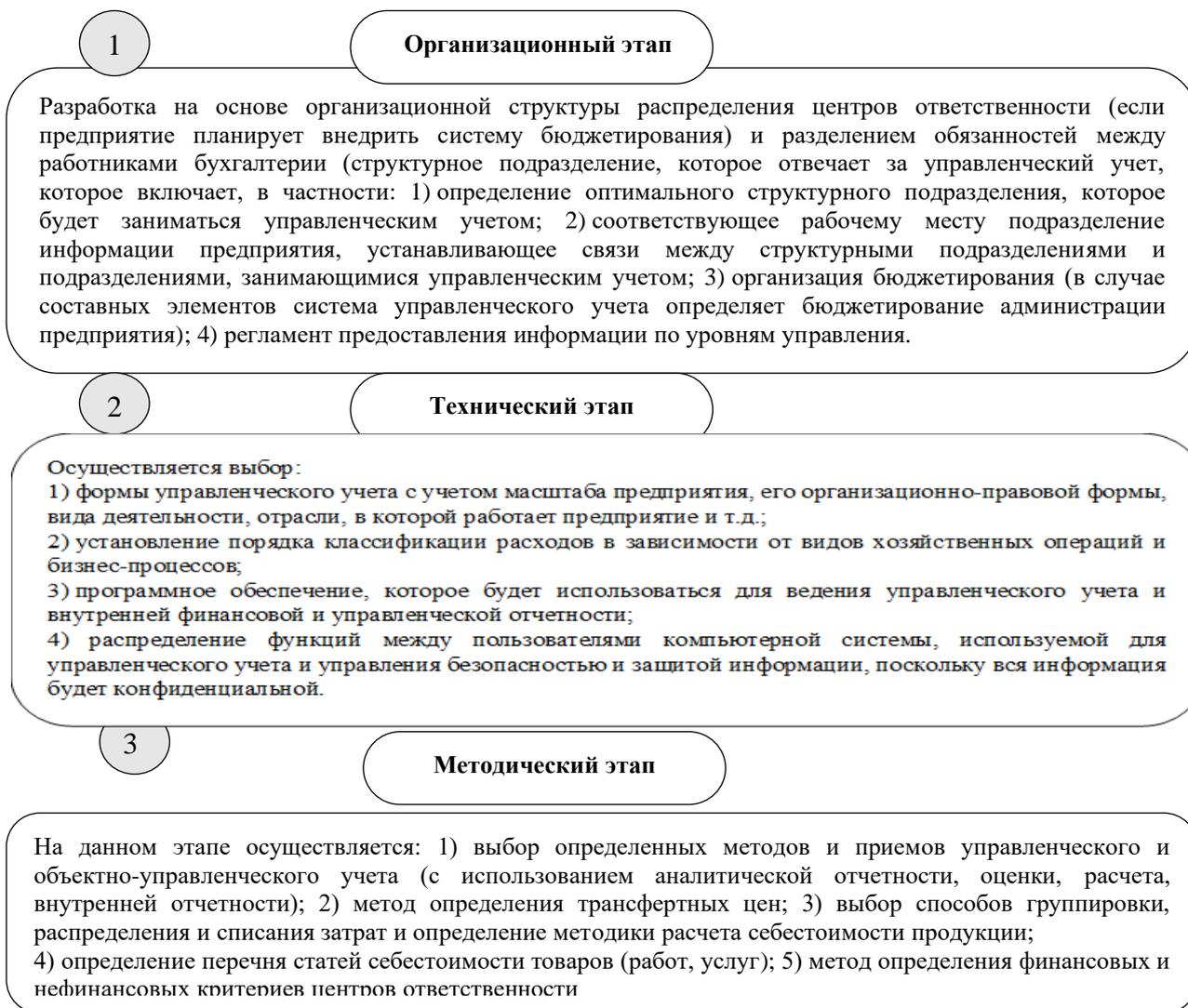


Рис. 1. Этапы построения управленческого учета на предприятии

Относительно документа, который позволяет описать внутреннюю систему управленческого учета предприятия. Может быть два варианта в зависимости от того, какая форма реализации функций управленческого учета является наиболее подходящей для предприятия. Предприятие может вносить изменения в существующие положения учетной политики путем: 1) определения отдельных компонентов в контексте изложения отдельных элементов управленческого учета (в том числе, направлений классификации статей расходов, методов расчета затрат, распределения накладных расходов и т.д.); 2) добавления нового раздела «Учетная политика для целей управленческого

учета». Она предполагает определение порядка учета трех составляющих: финансовой, налоговой и управленческой.

Управленческий учет предприятия может быть подробно описан в отдельном Положении о политике управленческого учета. Этот внутренний документ может иметь разные названия: «Регулирование управленческого учета», «Приказ об учетной политике для целей управленческого учета», «Положение об управленческом учете и составлении отчетности» и др., но на самом деле он будет действовать таким практическим руководством не только для специалистов по управленческому учету, но и для внутренних пользователей данного вида учета. В структуре необходимо предусмотреть методологические принципы бухгалтерского управленческого учета и его технологию.

Методологические принципы бухгалтерского управленческого учета позволяют определить способы ведения управленческого учета и влияют на принятие управленческих решений предприятием, в том числе: методы оценки готовой продукции; методы расчета (калькуляции) стоимости товаров (работ, услуг); определение доходов и расходов от реализации товаров (работ, услуг) в зависимости от выбранного метода расчета; определение трансфертных цен; подходы к распределению производственных и непроизводственных накладных расходов.

Технология бухгалтерского управленческого учета определяет: порядок классификации затрат на основе действующей системы аналитических счетов; регистры управленческого учета, используемые для классификации информации управления в разрезе объектов управленческого учета (виды деятельности, продукты и услуги; функции управления; организационный (исполнительный) уровень); состав, содержание, формы и сроки представления внутренней финансовой и управленческой отчетности; состояние и развитие компьютеризации специализированного управленческого учета.

Организация управленческого учета. Если предприятие создает отдельное структурное подразделение, которое будет заниматься управленческим учетом, то необходимо создать Положение по управленческому учету, которое призвано раскрыть основные функции и задачи, права и обязанности, ответственность управленческого учета, определить место и роль каждого сотрудника данного подразделения в системе управленческого учета и отчетности.

При возложении функций управленческого учета одного из сотрудников бухгалтерии (например, бухгалтера-аналитика) следует предоставить должностную инструкцию специалиста, в которой определяются обязанности и права по взаимодействию с другими подразделениями, должностными лицами.

Выводы. Эффективная организация управленческого учета на предприятии предполагает формирование Положения об управлении учетной политикой, Положения об управленческом учете и должностной инструкции специалиста по управленческому учету для содействия успешному функционированию системы управленческого учета отечественных предприятий.

Литература:

1. Управленческий учет: Учебное пособие. / Афанасьева, Н. А. — Москва: КНОРУС. (2019). — 328 с. - URL: <httpse.lanbook.com/book/49239> (дата обращения: 13.05.2025)
2. Постановка управленческого учета с нуля. /Мартынов Ю. URL: <https://1c-wiseadvice.ru/company/blog/postanovka-upravlencheskogo-ucheta-na-predpriyatii/> (дата обращения: 13.05.2025)

*Боташева Л.С., к.э.н., доцент, Джаммаев А.К.
ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская государственная академия»
г. Черкесск*

РОЛЬ И МЕСТО АНАЛИЗА И КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ

Введение. В системе управления затратами серьезную функцию выполняют анализ и контроль. Немаловажным мероприятием является формирование системы показателей, необходимых для комплексного отражения затрат предприятия в целях эффективного управления, а также разработка процедур анализа, контроля и принятия решений на основе информации управленческого учета.

Посредством анализа информация, характеризующая состояние анализируемого объекта, преобразуется в информационно-управляющую и информационно-советующую, активно работает на блок принятия управленческих решений, способствует их научному обоснованию. Требование реалистичности аналитической информации для принятия управленческих решений обеспечивается соответствующей системой показателей, использованием достоверной исходной информации, применением научных методов ее сбора и обработки, конкретностью и определенностью выводов, не зависящих от субъективных впечатлений и желаний лиц, осуществляющих анализ. Требование системности анализа означает всестороннее, комплексное и взаимосвязанное изучение показателей, характеризующих объект исследования. Системный подход к анализу предполагает максимальное использование математического аппарата для сбора и обработки исходной информации, получения и выдачи результатной информации, необходимой для принятия правильных управленческих решений [2].

Цель работы. Основным направлением развития управленческого анализа является дальнейшая разработка теоретических основ комплексного и проблемно-ориентированного анализа, особенно на высшем и среднем уровне управления, четкая организация труда в осуществлении аналитических работ, автоматизация решения задач экономического анализа, совершенствование его информационной базы.

Функции управленческого анализа и контроля тесно взаимосвязаны, хотя среди ученых и практиков до сих пор существуют разногласия относительно содержания управленческого анализа, его роли в управлении организацией, а также набора аналитических показателей. Так, по аналогии со смыслом, вкладываемым в понятие «управленческий учет», многие специалисты считают, что если главным объектом в управленческом учете являются затраты, то и объектом управленческого анализа тоже будут служить только затраты: «Главная цель заключается в постоянном информационном обеспечении контроля за рациональностью функционирования всей хозяйственной системы по выполнению обязательств производства и реализации продукции, выявлению и мобилизации текущих внутрипроизводственных резервов для повышения затрат на производство продукции, роста его доходности». Отдельные авторы рассматривают управленческий анализ как основу оперативного управления и отождествляют его с оперативным анализом, имевшим место в плановой экономике. Логическая обработка, причинное изучение, обобщение фактов, их систематизация, выводы, предложения, поиск резервов — все это задачи анализа, который призван обеспечить обоснованность управленческих решений и повысить их эффективность [4].

Основная часть. Выявляя характерные особенности управленческого анализа, большинство авторов сходятся во мнении, что он является одной из важнейших функций реализации гибкого регулирования и прогнозирования хозяйственных процессов и отражает внутренние проблемы предприятия: размеры, стоимость и эффективность использования ресурсов производства, измерение затрат, формирование центров производства продукции, ее конкурентоспособность, цену, т.е. все то, от чего зависят финансовые результаты.

Большинство авторов отмечают такую особенность, как ориентированность управленческого анализа на запросы внутренних пользователей, выявление внутренних ресурсов и возможностей предприятия, оценку текущего состояния бизнеса и считают, что необходимость его проведения определяется следующими факторами:

- разработкой стратегии развития предприятия;
- оценкой его привлекательности с точки зрения внешнего инвестора;
- определения позиции предприятия в национальных и иных рейтингах;
- выявления резервов и возможностей;
- определения направлений адаптации предприятия к изменениям условий внешней среды.

Таким образом, управленческий анализ находится на стыке нескольких дисциплин, использует методики и набор аналитических показателей разных видов экономического анализа и включает в себя следующие разделы:

- аналитическая подготовка информации для типичных групп управленческих решений;
- анализ и управление запасами и дебиторской задолженностью;
- анализ безубыточности;

□ управление финансовыми результатами бизнес-единиц и бизнес-процессов;

□ оценка эффективности деятельности компании и другие в зависимости от целей проведения анализа, субъектов и подвергаемых анализу сегментов (ЦО, бизнес-процессы, регионы, виды продукции и т.д.).

Для грамотной организации учетного процесса и аналитической работы важно не просто сформировать перечень показателей, а раскрыть их взаимосвязи, т.е. смоделировать те хозяйственные операции, которые происходят в реальной жизни и формируют конечные финансовые результаты деятельности субъекта. Важную роль приобретают выделение обобщающих критериев, к примеру коэффициента эффективности, конструирование сводных (интегральных) показателей, к примеру показателя конкурентоустойчивости, применение балльной (экспертной) оценки, построенной на системе частных показателей [1].

Выводы. Обосновывая перспективы развития и сравнивая альтернативные решения, активно используя выявленные взаимосвязи в системе показателей, менеджеры организации получают четкое представление, за счет каких изменений в факторах производства и внешней среды можно добиться желаемых результатов, в какие сроки и при каких затратах. В этом случае система показателей и их взаимосвязь становятся основой аналитических процедур обоснования управленческих решений разного горизонта и уровня [3].

Анализ затрат как составляющий элемент функции контроля помогает оценить эффективность использования всех ресурсов предприятия, выявить резервы снижения затрат на производстве, собрать информацию для подготовки планов и принятия рациональных управленческих решений в области затрат.

Литература:

1. Вахрушина, М.А. Управленческий анализ : учеб. пособие. М. : Омега-Л, 2019.
2. Друри К. Управленческий и производственный учет : учеб. комплекс для студентов вузов / пер. с англ. В.Н. Егорова. 6-е изд. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2019.
3. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет : учебник. 2-е изд., перераб. и доп. М. : Магистр : ИНФРА-М, 2020.
4. Кузьмина М.С., Мещерякова И.А., Перевертайло О.А. Система учетно-аналитической информации для принятия управленческих решений. М.: Финансы и статистика, 2021.

ОСНОВНЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ СТРАТЕГИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ

Введение. Подходы к управлению издержками различаются в зависимости от стратегических целей. Анализ и управление факторами, определяющими затраты, предполагает создание таких условий работы, которые обеспечивали бы наиболее благоприятное сочетание функциональных возможностей предприятия и его эффективности с точки зрения получения максимальной прибыли за счет минимизации издержек. Для этих целей действенными инструментами являются современные концепции управления затратами. Ниже приведены базовые концепции в теоретической и практической области управления затратами:

- затратнообразующих факторов;
- добавленной стоимости;
- цепочки ценности;
- альтернативности затрат;
- функционального учета затрат по видам деятельности (ABC);
- транзакционных издержек;
- экономической добавленной стоимости;
- стратегического позиционирования;
- системы сбалансированных показателей [4].

Появление системы стратегического управления затратами явилось результатом слияния трех направлений стратегического менеджмента:

- 1) анализа цепочек ценностей;
- 2) стратегического позиционирования;
- 3) анализа и управления факторами, определяющими затраты.

Цель работы. Цепочка ценностей — согласованный набор видов деятельности, создающих ценность для предприятия, начиная с исходных источников сырья для поставщиков данного предприятия вплоть до готовой продукции, доставленной конечному пользователю, включая обслуживание потребителя. Изучение цепочки ценностей позволит управлять затратами в звеньях: по поставщикам, потребителям, технологическим связям в цепочке ценностей одного подразделения предприятия, по связям между цепочками ценностей подразделений внутри предприятия. Процесс использования цепочки ценностей проходит три этапа.

Этап 1. Построение цепочки ценностей данной отрасли и установление затрат, доходов и активов для всех видов экономической деятельности, которые составляют звенья цепочки. Первичные действия (основные) добавляют стоимость конечному продукту непосредственно, а вспомогательные — опосредованно, поскольку способствуют более эффективному осуществлению

основных действий. Структурные подразделения предприятия целесообразно располагать в соответствии с порядком действий, добавляющих ценность в рамках такой цепочки.

Цепочка ценностей предприятия переплетается с цепочками ценностей поставщиков и потребителей. Четкая дифференциация, ориентация, взаимодействие всех звеньев позволят управлять затратами каждого из них. Изучение цепочки ценностей предусматривает реализацию на стадии от проведения закупок у потенциального поставщика до сервисного обслуживания потребителя. Со стратегической точки зрения концепция цепочки ценностей предполагает четыре направления увеличения прибыли:

- 1) связь с поставщиками;
- 2) связь с потребителями;
- 3) технологические связи внутри цепочки ценностей одного подразделения предприятия;
- 4) связи между цепочками ценностей подразделений внутри предприятия.

В рамках этого подхода создается возможность проанализировать и обосновать, как увеличение затрат в процессе одного вида экономической деятельности может привести к снижению общих затрат.

Этап 2. Установление затратообразующих факторов, регулирующих каждый вид экономической деятельности. При анализе факторов, определяющих затраты, следует помнить, что серьезное управленческое решение нередко приводит к большому объему инвестиционных затрат, и в каждом конкретном случае это решение следует тщательно проверять и обосновывать. Наибольшее влияние на затраты оказывают функциональные факторы:

- вовлеченность рабочей силы в процесс экономии на затратах;
- комплексное управление качеством;
- рациональное использование производственных мощностей — выбор наилучшего варианта из имеющихся на предприятии;
- эффективность планировки предприятия с точки зрения внутрипроизводственной логистики;
- оптимизация взаимодействия с поставщиками и заказчиками цепочки ценностей и затрат предприятия.

Этап 3. Создание устойчивого конкурентного преимущества либо путем лучшего, чем у конкурентов, управления факторами издержек, либо посредством реконфигурации цепочки ценностей.

Стратегическое позиционирование влияет на процессы управления издержками предприятия в зависимости от его стратегического выбора в создании конкурентных преимуществ. По мнению Портера, предприятие может добиться успеха в конкурентном соперничестве, либо поддерживая низкие затраты (лидерство на основе затрат), либо предлагая потребителям разнообразную, превосходящую конкурирующую продукцию (стратегия дифференциации продукции) [1].

Основной акцент стратегии лидерства по затратам делается на достижении более низкой себестоимости по сравнению с конкурентами.

Лидерство по затратам может быть достигнуто с помощью следующих подходов:

- экономия за счет масштаба производства;
- использование опыта управления себестоимостью в виде построения эмпирических зависимостей издержек от различных факторов бизнеса;
- строгий контроль затрат;
- сведение к минимуму затрат в таких сферах, как исследование и разработки, обслуживание клиентов, реклама и продвижение товара.

Основная часть. В рамках стратегии дифференциации основной акцент делается на создании такой продукции, которая воспринимается потребителями как нечто уникальное и потому привлекательное. Наличие устойчивого, хорошо узнаваемого бренда фирмы — необходимое условие реализации стратегии дифференциации. Предприятие может осуществлять дифференциацию по нескольким направлениям, Подходы к дифференциации предполагают уникальность и ценность товара в виде нового качества, особых потребительских свойств, послепродажного обслуживания. Наличие устойчивого и хорошо узнаваемого бренда позволит снизить расходы на рекламу.

Кроме того, приверженность потребителей к определенной торговой марке в известной степени служит защитой от конкурентов. Уникальные модификации товаров позволяют привлечь покупателей, обеспечить им дополнительные удобства, статус, имидж, снизить издержки потребления. При этом считается целесообразным добавлять отличительные черты за счет разумных затрат. Внешняя привлекательность товара, упаковка приобретают особую важность. Чем больше модификации, тем выше себестоимость и цена продукции, но и больше объем реализации [5].

Концепция затратнообразующих факторов в стратегическом управлении затратами состоит в том, что при анализе издержек следует подняться на более высокий уровень причин их появления. В этом случае существует потенциальная возможность, приняв правильное стратегическое решение на верхнем уровне, избавиться от большого количества факторов нижнего уровня.

Наиболее существенное влияние на затраты оказывают функциональные факторы:

- вовлеченность рабочей силы — принятие работниками на себя обязательств по постоянному усовершенствованию с точки зрения издержек;
- комплексное управление качеством — убеждение, что качество продукции является одним из главных факторов, обеспечивающих конкурентное преимущество;
- рациональное использование мощностей — выбор наилучшего варианта из имеющихся на предприятии;
- эффективность планировки предприятия с точки зрения внутренней логистики;
- использование связей с поставщиками и заказчиками в контексте цепочки ценностей и затрат предприятия [3].

Выводы. В заключение следует заметить, что между стратегическим и традиционным подходами к управлению затратами нет противоречий, как может показаться на первый взгляд. Стратегическое управление затратами — это система принятия решения верхнего уровня, в то время как традиционный подход обеспечивает более детализированные технологии управления издержками.

Литература:

1. Керимов, В.Э. Бухгалтерский управленческий учет/ В.Э. Керимов. — М.: Дашков и К, 2017. — 484 с.
2. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский управленческий учет / Н.П. Кондраков, М.А. Иванова. — М.: НИЦ ИНФРА-М, 2018. — 352 с.
3. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Магистр: ИНФРА-М, 2020.
4. Николаева О.Е., Алексеева О.В. Стратегический управленческий учет. 2-е изд. М.: ЛКИ, 2018.
5. Прохорова Н.Г., Лапыгин Ю.Н. Управление затратами на предприятии. Планирование и прогнозирование, анализ и минимизация затрат. М.: Эксмо, 2020.

Гусева А.В.

Руководитель: к.э.н., доцент Лукашова И.А.

*ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк*

БЮДЖЕТИРОВАНИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ

Введение. Бюджетирование в общественном питании критически важно из-за высокой конкуренции и динамичности рынка, требующих эффективного финансового управления, оптимизации ресурсов и оперативного принятия решений. Оно обеспечивает финансовую устойчивость, помогает контролировать расходы и адаптироваться к внешним факторам, что в конечном итоге способствует прибыльности и росту предприятия. В современных условиях, без бюджетирования, успешное управление предприятием общественного питания практически невозможно.

Цель – анализ особенностей бюджетирования на предприятиях общественного питания.

Основная часть. В данном исследовании рассматриваются варианты бюджетирования на предприятиях общественного питания. К основным результатам исследования можно отнести:

1. Бюджетирование как ключевой инструмент управления.

Исследования показывают, что бюджетирование является критически важным инструментом для эффективного управления предприятиями общественного питания. Оно позволяет структурировать финансовые

процессы, контролировать затраты и доходы, и обеспечивать финансовую устойчивость. Без системы бюджетирования предприятия общественного питания испытывают трудности с планированием, контролем и принятием обоснованных управленческих решений.

2. Повышение прибыльности и эффективности.

Исследования доказывают, что внедрение бюджетирования приводит к повышению прибыльности и эффективности работы предприятий общественного питания. Бюджетирование позволяет оптимизировать использование ресурсов, сократить издержки и увеличить доходы. Предприятия общественного питания с эффективно работающей системой бюджетирования имеют более высокие показатели рентабельности и более устойчивое финансовое положение.

3. Влияние на принятие управленческих решений.

Бюджеты являются основой для принятия управленческих решений на всех уровнях управления рестораном. Бюджетная информация позволяет оценивать эффективность работы отдельных подразделений и предприятия в целом, выявлять проблемные зоны и принимать корректирующие меры. Бюджетирование также помогает в планировании инвестиций и расширении бизнеса.

Примеры успешной реализации бюджетирования в предприятиях общественного питания приведены в таблице 1.

Таблица 1

Примеры успешной реализации бюджетирования в предприятиях общественного питания по их идам

До внедрения бюджетирования	После внедрения бюджетирования
Сетевое обслуживание (фаст-фуд)	
Отсутствие четкого плана по закупкам продуктов, что приводило к избыткам или недостаткам на складах; Неконтролируемые расходы на персонал, включая переработки и сверхурочные; сложности с оценкой эффективности маркетинговых акций; Недостаточная прозрачность финансовых показателей.	Разработан комплексный бюджет, включающий бюджет продаж, бюджет закупок, бюджет ФОТ, бюджет маркетинговых расходов; Внедрена автоматизированная система управления финансами (например, ERP-система), позволяющая отслеживать бюджетные показатели в режиме реального времени; Персонал обучен основам бюджетирования и правилам работы с системой; Назначены ответственные лица за выполнение бюджетных показателей.
Авторская кухня (fine dining)	
Сложности с планированием затрат на дорогие продукты и ингредиенты; Непредсказуемость расходов на маркетинг и продвижение; Трудности с контролем качества и издержек на персонале; Невозможность отслеживать финансовую эффективность отдельных блюд.	Разработан детализированный бюджет, учитывающий специфику ресторана и особенности приготовления каждого блюда; Внедрена система постоянного мониторинга затрат на закупку ингредиентов; Установлены KPI для персонала, связанные с выполнением бюджетных показателей; Проводится регулярный анализ финансовой эффективности каждого блюда и меню в целом.
Сеть кафе-кондитерских	
Отсутствие единой системы планирования и контроля для всех филиалов;	Разработана единая система бюджетирования для всей сети, учитывающая особенности

<p>Разногласия в подходах к ценообразованию и ассортименту. Трудности с определением рентабельности отдельных филиалов; Неэффективное распределение бюджета на маркетинговые кампании.</p>	<p>каждого филиала; Внедрена система сбора и анализа данных по каждому филиалу; Разработаны единые стандарты ценообразования и ассортиментной политики; Создана система мотивации для персонала, связанная с достижением бюджетных показателей.</p>
<p>Небольшой семейный ресторан</p>	
<p>Отсутствие четкого финансового плана; Неконтролируемые расходы на продукты и ингредиенты; Сложности с определением прибыльности бизнеса; Зависимость от интуиции при принятии решений.</p>	<p>Разработан простой и понятный бюджет, учитывающий специфику малого бизнеса; Налажен регулярный учет доходов и расходов; Владельцы ресторана начали анализировать бюджетные показатели и выявлять возможности для экономии; Они начали планировать закупки и другие виды затрат.</p>

Выводы. Бюджетирование - это не просто финансовая процедура, а стратегический инструмент управления, который помогает предприятиям ресторанного хозяйства достигать поставленных целей, повышать свою эффективность, адаптироваться к изменениям и обеспечивать устойчивое развитие в условиях жесткой конкуренции. Эффективное бюджетирование является залогом финансовой стабильности и успешного будущего любого ресторана.

К основным выводам по каждому аспекту можно отнести:

1. **Необходимость бюджетирования:** бюджетирование является не просто желательным, а необходимым условием для успешного функционирования и развития предприятий ресторанного хозяйства в современных условиях. Оно обеспечивает финансовую дисциплину и контроль, позволяя ресторанам выживать и процветать на конкурентном рынке.

2. **Многоаспектная роль бюджетирования:** бюджетирование играет многогранную роль, не ограничиваясь только контролем расходов. Оно является инструментом для планирования, оптимизации ресурсов, оперативного управления, принятия обоснованных решений и повышения финансовой устойчивости.

3. **Адаптация к динамике рынка:** бюджетирование позволяет ресторанам адаптироваться к динамичным изменениям рынка, гибко реагировать на колебания спроса и внешние факторы, что является критически важным для сохранения конкурентоспособности.

4. **Фактор повышения эффективности:** внедрение и эффективное использование системы бюджетирования непосредственно влияет на повышение эффективности и прибыльности ресторанного бизнеса, обеспечивая рациональное использование ресурсов и контроль над затратами.

5. Инструмент прозрачности и доверия: бюджетирование повышает финансовую прозрачность предприятия, что способствует укреплению доверия со стороны инвесторов, кредиторов и других заинтересованных сторон.

6. Современный стандарт управления: внедрение бюджетирования является современным стандартом управления, демонстрирующим профессионализм и ответственность руководства и персонала, что важно для развития бизнеса в долгосрочной перспективе.

7. Ключ к конкурентоспособности: в условиях высокой конкуренции на рынке общественного питания, бюджетирование является одним из ключевых факторов, обеспечивающих конкурентоспособность и устойчивое развитие предприятия.

Литература

1. Управленческий учет. / Хорнгрен, Ч.Т., Фостер, Дж., Датар, Ш.М. — Санкт-Петербург: 2020 – С. 40-43

2. Управленческий и производственный учет / Друри, К. —: Юнити-дана, 2018

3. Управленческий учет и контроллинг в сфере услуг: учебное пособие / Карпов, Е.А., Карпова, С.В. [—: Юрайт, 2019 – С. 120-135

4. Экономика предприятий общественного питания: учебник / Левитина, Л.Г.—: Дашков и Ко., 2019

5. Оптимизация маркетинговых затрат на предприятиях ресторанного хозяйства / [Электронный ресурс] // elibrary.ru — URL: <https://elibrary.ru/defaultx.asp?> (дата обращения: 15.05.2025)

Исакова З.Т.

Руководитель: к.э.н., доцент Боташева Л.С.

ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская государственная академия»

г. Черкесск

КОНТРОЛЛИНГ КАК ДРАЙВЕР РАЗВИТИЯ ЦИФРОВЫХ ПЛАТФОРМ И ЭКОСИСТЕМ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

Введение. В эпоху стремительного развития цифровых технологий и усложнения бизнес-ландшафта, возрастает необходимость создания и масштабирования цифровых платформ и экосистем для организаций, стремящихся сохранить конкурентоспособность и обеспечить устойчивый рост. В этом контексте функции контроллинга выходят за рамки традиционного бухгалтерского учета и финансового контроля, трансформируясь в стратегический инструмент, обеспечивающий прозрачность, точность и гибкость управления бизнес-процессами в условиях динамичного рынка и неопределенности.

Современные цифровые платформы требуют комплексного и междисциплинарного подхода к контролю ресурсов, операционных процессов и информационных потоков. Это порождает новые задачи для контроллинга как области знаний и практики, открывая перспективы для разработки инновационных методов и инструментов, способствующих повышению эффективности управления, адаптивности организаций и продвижению их цифровой трансформации на новый уровень.

Цель работы - анализ роли контроллинга в развитии цифровых платформ и экосистем.

В рамках работы будут выявлены ключевые механизмы и инструменты, обеспечивающие эффективное управление в цифровой среде. Также будет определено, как контроллинг может способствовать инновациям и повышению конкурентоспособности организаций в условиях цифровой трансформации.

Результаты данного анализа позволят сформулировать рекомендации по внедрению и совершенствованию контроллинговых систем, направленных на поддержку стратегического развития цифровых платформ.

Основная часть. Цифровые платформы и экосистемы представляют собой нечто большее, чем просто технические конструкции — это живые организмы современного бизнеса, способные создавать новые ценности через взаимодействия множества субъектов. В их основе лежат принципы сетевого эффекта, где ценность платформы возрастает с количеством и разнообразием ее участников. Это, в свою очередь, порождает мощный импульс для инноваций и сотрудничества, что изменяет традиционные границы отраслей и формирует новые рынки.

В таких условиях роль контроллинга кардинально меняется. В рамках устойчивого развития предприятия система контроллинга является инструментом для решения задач по достижению целей в условиях неопределенности [1]. Если раньше контроллинг был сосредоточен на анализе финансовых показателей и отслеживании исполнения бюджетов, то сегодня ему необходим иной взгляд — интегративный, ориентированный на управление данными и обеспечение ценности для всех участников платформы. Контроллеры трансформируются в стратегических партнеров бизнеса, использующих продвинутые аналитические инструменты, обработку больших данных и искусственный интеллект для прогнозирования и моделирования сценариев развития.

Необходимость внедрения на российских предприятиях адаптивной системы контроллинга как информационно-контрольного инструментария следует из того, что акцент управленческих процессов сосредотачивается на будущем, а традиционно используемая этими предприятиями система показателей результативности деятельности касается прошлых периодов [2].

Сложность современных экосистем также требует от контроллинга умения работать с разнородными источниками информации и обеспечивать прозрачность процессов. В этом контексте технологические решения, такие как блокчейн, становятся все более актуальными, помогая создавать надежные,

децентрализованные системы учета и контроля, где каждый участник может доверять представленным данным без опасений манипуляций.

Не менее важным аспектом является вопросы безопасности и этики, которые все чаще выходят на первый план в процессе цифровизации. Технологический прогресс без моральных ориентиров может привести к разрушительным последствиям. Поэтому в сфере контроллинга и управления цифровыми платформами необходимо внедрять практики, ориентированные на защиту данных, конфиденциальность и соблюдение прав всех участников.

Контроллинг, как интегрированная система управления, выполняет ряд ключевых функций, что предоставляет организациям возможность принимать обоснованные решения и поддерживать свое конкурентное преимущество. В представленной ниже таблице отражен перечень функций и инструментов контроллинга(табл.1).

Таблица 1

Ключевые функции и инструменты контроллинга

1.	Стратегическое планирование	Контроллинг способствует формированию долгосрочных целей и разработке сценариев развития цифровых платформ. В этом помогают аналитика трендов, сценарное моделирование и стратегический бюджет. Такой подход обеспечивает устойчивое развитие и гибкость платформы, позволяя ей адаптироваться к изменениям внешней среды.
2.	Мониторинг показателей	Постоянное отслеживание ключевых показателей эффективности (KPI) — одна из основ контроллинга. Использование дашбордов, систем бизнес-аналитики (BI) и автоматизированной отчетности позволяет своевременно выявлять отклонения и оперативно реагировать на них, поддерживая оптимальное функционирование платформы.
3.	Управление рисками	Контроллинг выявляет и минимизирует потенциальные угрозы и неопределенности, используя ключевые рисковые показатели, сценарный анализ и стресс-тесты. Такой подход позволяет защищать платформу от кризисных ситуаций и технологических сбоев.
4.	Финансовый контроль	Анализ затрат, доходов и эффективности инвестиций помогает обеспечить финансовую устойчивость и рациональное использование ресурсов. Бюджетный контроль, регламентированные отчеты и калькуляции служат инструментами для финансового планирования платформы.

Выводы. Цифровые платформы и экосистемы трансформируют и усиливают роль контроллинга, превращая его из обыденного инструмента в сложный и многогранный механизм, который связывает технологические решения, бизнес-

стратегии и человеческие ценности в единое целое. Только так можно добиться гармоничного развития и процветания в эпоху цифровых перемен.

Литература

1. Пименова Анна Лазаревна, Эсаулов Константин Андреевич, Яхваров Егор Константинович, Совершенствование системы контроллинга в предпринимательских структурах в условиях цифровизации // Петербургский экономический журнал. 2019. №3. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovershenstvovanie-sistemy-kontrollinga-v-predprinimatelskih-strukturah-v-usloviyah-tsifrovizatsii> (дата обращения: 16.05.2025).

2. Матушевская Елена Анатольевна, Доценко Оксана Станиславовна Специфика построения системы контроллинга бизнес-процессов в условиях цифровизации экономики // Вестник РЭА им. Г. В. Плеханова. 2020. №3 (111). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/spetsifika-postroeniya-sistemy-kontrollinga-biznes-protsesov-v-usloviyah-tsifrovizatsii-ekonomiki> (дата обращения: 17.05.2025).

Кондрашёва А.О.

Руководитель: к.э.н. доцент Попова Н.И.

*ФГБОУ ВО «Донецкий государственный университет»,
г. Донецк*

ИННОВАЦИОННЫЕ ПОДХОДЫ К УЧЕТУ И КОНТРОЛЮ ЗАТРАТ В РЕСТОРАННОЙ ИНДУСТРИИ: ЦИФРОВАЯ ТРАНСФОРМАЦИЯ ПРОЦЕССОВ

Введение. В условиях динамичного развития экономики и обострения конкуренции ресторанный бизнес сталкивается с необходимостью пересмотра традиционных подходов к управлению затратами.

Одним из ключевых направлений повышения эффективности деятельности предприятий общественного питания становится внедрение инновационных цифровых решений в процессы учета и контроля. В современных реалиях именно цифровая трансформация позволяет организациям снижать издержки, оперативно адаптироваться к изменениям внешней среды и повышать качество клиентского сервиса.

Цель работы— изучить инновационные подходы к учету и контролю затрат в ресторанном хозяйстве.

Основная часть. Инновационные подходы к учету и контролю затрат в ресторанной индустрии включают в себя широкое использование автоматизированных информационных систем, позволяющих управлять не только финансовыми потоками, но и материальными ресурсами, персоналом и производственными процессами. Использование современных программных продуктов, позволяет обеспечивать точный учет, автоматическую генерацию отчетности и прозрачность всех операций [3].

В условиях цифровой трансформации экономики предприятия ресторанной индустрии всё активнее внедряют информационные технологии для повышения эффективности учёта и контроля затрат. Цифровизация бизнес-процессов становится не просто современным трендом, а необходимым условием выживания и устойчивого развития в высококонкурентной среде. На первый план выходит автоматизация управленческих и операционных процессов, в том числе закупок, складского учета, ценообразования и анализа себестоимости [4].

Среди наиболее востребованных программных решений в сфере общественного питания выделяются iiko, 1С: Управление предприятием общепита и R-Keerer. Эти платформы реализуют различные подходы к учёту затрат, имеют разную архитектуру и функциональность, но все они ориентированы на достижение главной цели — обеспечение прозрачности и точности данных, необходимых для принятия управленческих решений.

iiko представляет собой высокоинтегрированную облачную платформу, охватывающую полный цикл управления рестораном: от продаж до аналитики [5]. Система поддерживает автоматическое списание сырья при продаже блюд и моментальный пересчёт себестоимости, что позволяет вести учёт в режиме реального времени. Интеграция с POS-терминалами и складскими модулями позволяет значительно ускорить и упростить контроль остатков, а встроенный аналитический модуль обеспечивает руководство актуальными данными для стратегического и оперативного управления.

Программный продукт 1С: Управление предприятием общепита создан на платформе «1С:Предприятие» и нацелен на комплексную автоматизацию как управленческого, так и регламентированного учёта [7]. Система поддерживает рецептурный учёт, калькуляции, нормирование, управление закупками и партионный учёт. Её гибкая структура позволяет адаптировать процессы под особенности конкретного бизнеса, обеспечивая взаимодействие с другими решениями на платформе 1С, включая бухгалтерию, зарплату и документооборот. Широкие аналитические возможности позволяют проводить глубокий анализ себестоимости, динамики продаж и эффективности деятельности.

R-Keerer специализируется на автоматизации операционной деятельности и управления производственным процессом [6]. Благодаря интеграции с модулями складского учета и технологическими картами система обеспечивает контроль за движением сырья, учёт затрат, инвентаризацию и управление калькуляциями. Однако контроль затрат в данной системе осуществляется преимущественно в отложенном режиме — по итогам смен или отчетных периодов. Это ограничивает возможности для оперативного реагирования, но обеспечивает устойчивость и управляемость процессов в условиях крупносетевых ресторанных структур.

В условиях стремительной цифровизации экономики особое значение приобретает трансформация процессов управления в ресторанной индустрии, в том числе в сфере учета и контроля затрат. Одним из ключевых направлений модернизации становится интеграция цифровых инструментов,

обеспечивающих соответствие требованиям в области безопасности пищевой продукции. В данном контексте особую роль играют такие системы, как ХАССП и ФГИС «Меркурий», являющиеся неотъемлемыми элементами инновационного управления затратами и рисками в сфере общественного питания.

Федеральная государственная информационная система «Меркурий» представляет собой цифровую платформу, предназначенную для обеспечения прослеживаемости продукции животного происхождения на всех этапах товаропроводящей цепи — от производства до конечного потребителя [1]. Одной из основных функций данной системы является оформление и контроль электронных ветеринарных сопроводительных документов (ВСД), содержащих сведения о происхождении, качестве и безопасности продукции. Обязательная регистрация всех участников оборота продукции в системе и ведение учёта в электронном виде способствуют формированию единой и прозрачной информационной среды.

Система ХАССП (Hazard Analysis and Critical Control Points), в свою очередь, представляет собой научно обоснованный подход к обеспечению безопасности пищевых продуктов, основанный на идентификации и управлении потенциальными биологическими, химическими и физическими рисками. Реализация принципов ХАССП в ресторанной практике предусматривает выстраивание чёткой структуры контроля на всех этапах технологического процесса, что позволяет не только предотвратить нарушение санитарно-гигиенических требований, но и минимизировать убытки, вызванные производственным браком и отзывами продукции [2].

Выводы. Внедрение инновационных подходов к учёту и контролю затрат в ресторанной индустрии способствует не только снижению издержек, но и формированию устойчивой модели управления. Автоматизация становится основой для принятия обоснованных решений, увеличения прозрачности процессов и повышения конкурентоспособности предприятий общественного питания. При этом государственная поддержка цифровизации, развитие правовой базы и стимулирование внедрения современных технологий являются важными условиями успешной трансформации отрасли. Применение цифровых решений, ориентированных на обеспечение качества и безопасности пищевой продукции, является важным элементом инновационных подходов к управлению затратами в ресторанной индустрии.

Литература

1. Федеральная служба по ветеринарному и фитосанитарному надзору. ФГИС «Меркурий»: официальная информация. [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <https://mercury.vetrif.ru/> — Дата обращения: 05.05.2025.
2. Кузнецова, И. В. Система ХАССП: принципы и внедрение в предприятиях общественного питания / И. В. Кузнецова. — М.: Инфра-М, 2020. — 176 с.
3. Смирнов, А. П. Цифровизация ресторанного бизнеса: современные решения и перспективы / А. П. Смирнов // Экономика и управление. — 2021. — № 5. — С. 45–52.

4. Сидоров, В. М. Инновационные подходы к учету и контролю затрат в ресторанной индустрии / В. М. Сидоров // Вестник экономики и права. — 2022. — № 3. — С. 60–68.

5. Официальный сайт компании iiko: автоматизация ресторанного бизнеса. [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <https://www.iiko.ru/> — Дата обращения: 02.05.2025.

6. Официальный сайт компании R-Keeper: решения для общественного питания. [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <https://www.rkeeper.ru/> — Дата обращения: 03.05.2025.

7. Официальный сайт компании 1С: решения для предприятий общественного питания. [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <https://1c.ru/> — Дата обращения: 04.05.2025.

Моисеенко Т.Д.

*Руководитель: к.э.н., доцент, Панкова М.М.
ФГБОУ ВО «Донецкий государственный университет»
г. Донецк*

СИСТЕМА СБАЛАНСИРОВАННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ (BSC) КАК СИСТЕМА СТРАТЕГИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЁТА И КОНТРОЛЯ: ОПЫТ КРУПНЕЙШИХ КОМПАНИЙ МИРА

Введение. В условиях глобализации и усиления конкуренции на мировых рынках эффективное управление компанией становится ключевым фактором успеха. Одним из наиболее востребованных инструментов стратегического управления является Система сбалансированных показателей (Balanced Scorecard, BSC), разработанная Робертом Капланом и Дэвидом Нортон в начале 1990-х годов, которая представляет собой комплексный подход, который позволяет организациям не только оценивать текущие результаты деятельности, но и эффективно реализовывать долгосрочные стратегические цели.

Цель работы – исследовать систему сбалансированных показателей (BSC) как инструмент стратегического управленческого учёта и контроля, проанализировать опыт её внедрения в крупнейших компаниях мира, а также выделить ключевые преимущества, вызовы и практические рекомендации для успешной реализации.

Основная часть. Система сбалансированных показателей (Balanced Scorecard, BSC) представляет собой метод стратегического управления, направленный на трансформацию стратегических целей в измеримые показатели эффективности. Она охватывает четыре ключевые перспективы: финансовую, клиентскую, внутренние бизнес-процессы, обучение и развитие [3]. Успех внедрения BSC зависит от правильного включения в неё шести основных элементов, которые обеспечивают эффективность её построения и функционирования:

1. Перспективы, которые служат для разбивки стратегии на ключевые направления.

2. Измерения, представляющие собой показатели прогресса в достижении стратегических целей.

3. Ключевые показатели, определяющие направление реализации стратегии.

4. Целевые значения, которые количественно выражают уровень, необходимый для достижения конкретных показателей.

5. Причинно-следственные связи, объединяющие цели компании в единую систему.

6. Стратегические инициативы, включающие проекты и показатели, способствующие достижению стратегических целей.

Процесс внедрения BSC состоит из четырёх последовательных стадий, а именно: подготовка, разработка, каскадирование и контроль [3].

Основой системы Balanced Scorecard (BSC) являются ключевые показатели эффективности — KPI (от англ. Key Performance Indicator). KPI представляет собой количественно измеримый показатель достигнутых результатов деятельности. Следует отметить, что Р. Каплан и Д. Нортон в своих работах не использовали термин KPI, вместо этого применяли понятие *measure* — «мера» или «измеритель».

Наиболее актуальными KPI в управлении бизнес-процессами являются показатели, служащие измерителями результативности, эффективности и производительности бизнес-процессов. При этом ключевые показатели эффективности и производительности, являясь производными, дают характеристику процесса в целом. Традиционно выделяют 5 видов KPI, они представлены в таблице 1 [4].

Таблица 1

Виды KPI

№ п/п	KPI	Характеристика
1	KPI результата	Отражают объем и качество достигнутого результата
2	KPI затрат	Показывают объем использованных ресурсов
3	KPI функционирования	Оценивают соответствие выполнения бизнес-процессов заданному алгоритму
4	KPI производительности	Производные показатели, демонстрирующие соотношение достигнутого результата и затраченного времени
5	KPI эффективности	Показатели, характеризующие соотношение достигнутого результата и затраченных ресурсов

Рассмотрев ключевые элементы BSC и виды KPI, проанализируем, как эти принципы применяются в крупных корпорациях. Практика применения BSC в ведущих мировых компаниях, таких как General Electric, Siemens и «Ростелеком», демонстрирует её высокую эффективность в управлении стратегическими инициативами:

• **General Electric (GE)** использовала BSC для гармонизации краткосрочных финансовых целей и долгосрочных стратегических приоритетов. Это позволило компании повысить устойчивость бизнеса и укрепить свои позиции на рынке.

• **Siemens** применила BSC для повышения прозрачности внутренних процессов и улучшения координации между подразделениями, что способствовало оптимизации операционной деятельности и сокращению издержек.

• **«Ростелеком»** адаптировал BSC к своей корпоративной стратегии, разработав KPI для всех четырёх перспектив и интегрировав систему в процессы корпоративного управления. Такой подход усилил клиентоориентированность и повысил эффективность ключевых бизнес-процессов.

Исследования показывают, что 60% компаний из Fortune 1000 используют BSC для управления стратегиями [2].

Среди преимуществ внедрения BSC можно выделить: стратегическую согласованность, улучшение коммуникации, баланс показателей, повышение подотчетности, устойчивость на разных уровнях абстракции и наличие бизнес-контекста для всех элементов системы.

Однако внедрение сопряжено с вызовами: сложность разработки, сопротивление сотрудников, перегруженность показателями, необходимость адаптации и ошибки внедрения. К типичным ошибкам относятся: копирование чужих моделей, отсутствие участия руководства, недостаточная формализация стратегии, неверно подобранные KPI, отсутствие интеграции с другими системами управления и отсутствие проектной команды. Успешное внедрение требует стратегического подхода, ресурсов и постоянной актуализации показателей [1].

Выводы. Система сбалансированных показателей является мощным инструментом стратегического управления, обеспечивая достижение баланса между различными аспектами деятельности компании. Ее применение в ведущих компаниях мира подтверждает значимость BSC как средства координации, повышения прозрачности и устойчивого развития. Успешное внедрение возможно при условии адаптации к специфике организации, вовлечения руководства и системного подхода к управлению. В условиях динамично меняющейся бизнес-среды BSC остаётся актуальной методологией, способствующей достижению стратегических целей и обеспечению долгосрочного успеха.

Литература

1. 10 преимуществ и 9 недостатков системы сбалансированных показателей. – URL: <https://bscdesigner.com/ru/spp-pro-cons.htm>

2. Гилева, Т. А. Инструменты стратегического управления развитием предприятий в цифровой среде / Т. А. Гилева // Вестник Пермского национального исследовательского политехнического университета. Социально-экономические науки. – 2021. – № 2. – С. 138-154.

3. Система сбалансированных показателей. – URL: <https://www.insales.ru/blogs/university/systema-sbalansirovanykh-pokazatelei>

Попова Н.И. Управленческий учёт (продвинутый уровень): учебное пособие / Н.И. Попова. – Донецк: ДонНУ, 2020. – 283 с.

Носонова Ю.В.

Руководитель: к.э.н., доцент Акаев Ш.М.

ФГБОУ ВО «Донецкий государственный университет»

г. Донецк

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНЫХ РАСХОДОВ В ПИЩЕВОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Введение. Современные условия хозяйствования требуют от предприятий гибкой политики деятельности и быстрого реагирования на изменения внешней и внутренней среды, в связи с чем важнейшей задачей эффективного управленческого учета является подготовка информации, на основе которой руководитель организации принимает решения в области ожидаемых экономических результатов.

Цель работы. – исследовать возможности совершенствования управленческого учета материальных расходов в пищевой промышленности.

Основная часть. Управленческий учет представляет собой систему сбора, обработки, анализа и представления информации, необходимой для планирования, контроля и принятия решений внутри организации [1]. В отличие от финансового учета, он не регламентируется законодательством и ориентирован на внутренние потребности менеджмента.

Управленческий учет становится неотъемлемой частью непрерывного повышения конкурентоспособности организации не только в текущей, но и в долгосрочной перспективе.

Объектами управленческого учета являются издержки (текущие и капитальные), результаты хозяйственной деятельности как всего предприятия и его отдельных структурных подразделений – центров ответственности; внутренние цены, предполагающие использования трансфертного ценообразования, бюджеты и внутренняя отчетность.

В управленческом учете материальные расходы в пищевой промышленности являются ключевым элементом, непосредственно влияющим на эффективность производственных процессов и финансовое состояние предприятия. Это обусловлено тем, что организации, осуществляющие производственную деятельность в сфере пищевой промышленности, работают с широким спектром сырья, начиная от базовых компонентов, таких как мука и сахар, и заканчивая более сложными ингредиентами, включая различные добавки и полуфабрикаты.

Указанное разнообразие сырьевой базы формирует объективную потребность в тщательном учете и анализе использования каждого вида сырья для улучшения экономической эффективности.

Управленческий учёт располагает всеми инструментами и механизмами для удовлетворения информационных потребностей пользователей всех уровней управления для целей принятия управленческих решений, в том числе учета материальных расходов на производство и финансового планирования [2].

В современных условиях эффективного управления производственными процессами особое значение приобретает структурирование материальных затрат, которые являются прямыми расходами, непосредственно связанными с изготовлением продукции.

Классификация материальных затрат осуществляется по их экономическому содержанию, что позволяет выделить основные группы расходов, обеспечивающих достоверность формирования себестоимости продукции.

На рис. 1. отражены материальные затраты, поделенные на группы, отражающие специфику технологического процесса.



Рис. 1. Группировка материальных расходов в соответствии со спецификой технологического процесса

Представленная схема классификации материальных затрат на производство позволяет систематизировать расходы по их экономической сущности, что способствует более точному учёту, планированию и анализу себестоимости продукции.

С учетом специфики пищевой промышленности, управление материальными расходами требует применения особых методов и инструментов, направленных на минимизацию потерь, оптимизацию затрат и обеспечение высокого уровня контроля над производственными и технологическими процессами.

В этой связи современные предприятия активно внедряют ERP-системы (например, SAP, 1С:ERP), которые позволяют автоматизировать управленческий учёт, сделать его более оперативным и прозрачным, а также обеспечивают возможность отслеживания и документирования перемещения материалов на всех этапах производственного процесса, интеграцию данных о закупках, складах, производстве и продажах, формирование отчётности в режиме реального времени и снижение риска ошибок, связанных с человеческим фактором.

Кроме того, ERP-системы обеспечивают учет специфики используемого сырья, позволяют формировать производственную отчетность, актуализировать рецептурные журналы и осуществлять контроль за незавершенным производством [3].

Выводы. Управленческий учет играет ключевую роль в обеспечении эффективного расходования материальных ресурсов особенно в условиях динамичного развития пищевой промышленности и усложнения производственных процессов. Его информационная направленность на внутренние потребности управления позволяет не только системно отражать и анализировать затраты, но и разрабатывать действенные меры по их оптимизации.

Литература

1. Иванов, В.В. Управленческий учет для эффективного менеджмента / В.В. Иванов, О.К. Хан. – М.:ИНФРА - М, 2017. – 208 с.
2. Остаев, Г.Я. Управленческий учет: организационный план и оценка рисков строительства / Г.Я. Остаев, А.С. Лылов, О.О. Злобина, И.М. Гоголев // Russian Journal of Management. - 2022. - Т. 10. - № 4. - С. 51-62.
3. Смирнова, Е.В. ERP-системы в пищевой промышленности / Е.В. Смирнова // Аллея науки. - 2019. - Т. 1. - № 4 (31). - С. 376-380.

Отрохова Ал. С., Отрохова Ан. С.

Руководитель: к.э.н., профессор Рассулова Н. В.

*ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк*

ВЛИЯНИЕ ОСОБЕННОСТЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ ОПТОВОЙ ТОРГОВЛИ НА СТРУКТУРУ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Введение. В современных условиях торговля является крупной отраслью народного хозяйства любой страны и играет важную роль в ее экономической жизни. В сферу торговли вовлечено практически все население страны либо в качестве продавцов, либо в качестве покупателей. Основной задачей торговли является удовлетворение спроса потребителя, т.е. предоставление товара определенного свойства и качества в определенном месте, в определенное время и за определенную плату, определенному потребителю.

Цель работы – систематизация и расширение знаний в части бухгалтерского управленческого учета в сфере оптовой торговли.

Основная часть. В системе бухгалтерского управленческого учета формируется информация о расходах, доходах и результатах деятельности в необходимых для целей управления аналитических разрезах. При этом руководство предприятия самостоятельно решает, в каких разрезах классифицировать объекты управления и как осуществлять их учет. Информация управленческого учета предназначена для руководства и менеджеров предприятия, является коммерческой тайной и носит строго конфиденциальный характер. Вопросы организации управленческого учета практически не регламентируются законодательством [1, с. 108].

Исследование научных разработок показало, что изучение структуры управленческого учета на предприятии в экономической литературе рассмотрено такими учеными и экономистами, как: Бутынец Ф.Ф., Нападовская Л.В., Андерсон Х., Колдуэлл Д., Скоун Т., Друри К., Энтони Р., Рис Дж., Хорнгрен Ч., Кондраков Н.П., Шеремет А.Д., Вахрушина М.А., Безруких П.С., Алборов Р.А., Ливенская Г.Н., Апчерч А., Ермакова Н.А., Ивашкевич В.Б., Ильина А.В., Ильшева Н.Н., Бехтерева Е.В., Лысенко Д., Кульков В.М., Врублевский Н.Д., Барашников Н.П., Глушов И.Е., Р.А. Алборов, А. Апчерч и другие.

Под управленческим учетом следует понимать новую комплексную отрасль науки. Именно это является немаловажным преимуществом, поскольку на современном этапе управленческий учет посредством выполнения собственных функций может выступать в качестве главного информационного фундамента в управлении деятельностью субъекта предпринимательской деятельности [6].

На оптовых предприятиях роль прибыли значительно возросла в современных экономических условиях. Она стала основным обобщающим и оценивающим показателем деятельности организации, а также основным источником ее самостоятельности и самофинансирования. Поиск резервов для увеличения прибыли и повышения рентабельности возможен только на основе глубокого, всестороннего анализа и экономического обоснования его составляющих: издержек обращения и доходов. Эти категории являются основными субъектами управленческого учета в оптовой торговле [2, с.440].

Для создания оптимальной системы управленческого учета в организации торговли важно классифицировать ее расходы и доходы. Ее цель - помочь менеджеру в принятии правильных, рационально обоснованных решений, потому что менеджер, принимая решения, должен знать, какие затраты и выгоды повлекут за собой. Поэтому суть процесса классификации затрат и доходов состоит в том, чтобы выделить ту их часть, на которую может повлиять менеджер.

В управленческом учете, в зависимости от преследуемой цели и выполнения различных функций, можно применять различные направления и особенности классификации расходов торговли – издержек обращения.

Рассмотрим классификацию расходов для целей управленческого учета в предприятиях оптовой торговли.

Таблица 1 – Классификация расходов в управленческом учете оптовых торговых предприятий [3, с.250]

№	Направления управленческого учета	Классификационные признаки и группы
1.	Процесс прогнозирования	Краткосрочные и долгосрочные.
2.	Процесс принятия управленческих решений	1) Явные и альтернативные; 2) Релевантные и нерелевантные; 3) Эффективные и неэффективные.
3.	Процесс нормирования	Стандарты, нормы, нормативы и отклонения от них.
4.	Процесс планирования	Планируемые и не планируемые.
5.	Процесс организации	1) По местам и сферам возникновения; 2) По функциям деятельности и центрам затрат.
6.	Процесс контроля	Контролируемые и неконтролируемые.
7.	Процесс регулирования	Регулируемые и нерегулируемые.
8.	Процесс учета	1) Одноэлементные и комплексные; 2) По статьям калькуляции и экономическим элементам; 3) Прямые и косвенные; 4) Постоянные и переменные; 5) Основные и накладные; 6) Текущие и единовременные.
9.	Процесс анализа	1) Фактические; 2) Плановые; 3) Прогнозные; 4) Сметные; 5) Стандартные; 6) Полные и частичные; 7) Общие и структурные.
10.	Процесс стимулирования	Обязательные и поощрительные.

Исходя из данных таблицы 1 отметим, что вышеприведенная классификация расходов в разрезе управленческих функций позволяет повысить эффективность управленческого учета, усиливает его аналитичность и возможность выявления резервов повышения результативности производственной и коммерческой деятельности торгового предприятия [5, с. 266].

Следует обратить внимание и на то, что одним из важных элементов прибыли торгового предприятия являются доходы от реализации товаров. Этот показатель используется как в управленческом, так и в финансовом учете. В практической деятельности отражение доходов часто связывают с отдельными методами учета и конкретными формами их получения, системами и видами налогообложения, а также с предполагаемыми или подразумеваемыми правилами установления времени, к которому доходы должны быть отнесены.

В связи с этим актуальным является рассмотрение классификации доходов по различным признакам (табл. 2).

Таблица 2 – Классификация доходов оптовых торговых предприятий для целей управленческого учета [3, с.274]

№	Направления классификации	Классификационные группы
1.	По видам деятельности	1) доход от основной деятельности; 2) доход от инвестиционной деятельности; 3) доход от финансовой деятельности.
2.	Источники формирования	1) Доход от продажи товаров; 2) Доход от прочих поступлений.
3.	Влияние инфляционного процесса	1) Номинальный доход; 2) Реальный доход.
4.	Характер налогообложения	1) Доход, подлежащий налогообложению; 2) Доход, не подлежащий налогообложению.
5.	Период формирования	1) Доход будущего периода; 2) Доход отчетного периода; 3) Доход планового периода.

Исходя из данных таблицы 2 можно указать на то, что использование в учетной практике дохода, повышает его роль и значимость при формировании финансовых результатов торгового предприятия.

Вместе с тем, для управленческого учета особую значимость приобретают его главные составляющие, которыми являются выручка от продажи товаров (оптовый товарооборот) и торговая надбавка. Поэтому при раскрытии информации о доходах необходимо обратить внимание на их содержание (производственно-коммерческие или финансовые), периодичность возникновения (постоянные или случайные) и соизмеримость с издержками.

Основной задачей управленческого учета любого торгового предприятия является создание и использование его данных для принятия управленческих решений, которые позволяют предприятию достигать оптимальных результатов деятельности для данной экономической ситуации [7].

По мнению И.Е. Глушкова к основным направлениям управленческого учета в торговых предприятиях относятся доходы и использование информации для управления запасами, продажами и дебиторской задолженностью, расходами и финансовыми результатами деятельности.

Таким образом, особенности деятельности оптового предприятия значительно влияют на управленческий учет в целом. При постановке, формировании и ведении управленческого учета на предприятиях торговли часто допускаются серьезные ошибки, которые не позволяют получить достоверную отчетность. Также одной из причин неэффективного использования системы управленческого учета в торговых предприятиях является человеческий фактор, при котором сотрудники намеренно искажают информацию, не решаясь довести до менеджмента реальные проблемы и сбои, а также часто маскируют ошибки, искажая управленческие данные в отчетности [4, с.123].

Выводы. Таким образом, управленческий учет необходим для нормального функционирования и развития оптового торгового предприятия. С его помощью руководители определяют основное направление развития

организации с учетом материальных источников его обеспечения и спроса рынка. Управленческий учет позволяет правильно учесть все внутренние и внешние факторы в постановке конкретных целей развития предприятия, и путей их достижения, обеспечивает взаимосвязь между отдельными структурными подразделениями предприятия, позволяет минимизировать издержки и открывает все возможные дополнительные источники ресурсов внутри организации.

Литература

1. Алборов Р.А., Ливенская Г.Н. Управленческий учет затрат по центрам ответственности в производственных организациях: монография. Ижевск: Удмуртский университет, 2023. - 108 с.

2. Апчерч А. Управленческий учет: принципы и практика. М.: Финансы и статистика, 2022. - 952 с.

3. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям - 7-е изд., стер. - ("Высшее финансовое образование") (ГРИФ), 2010. – 570 с.

4. Глушков И.Е. Управленческий учет на современном предприятии. Настольное компактное пособие по управленческому учету / И.Е. Глушков. М.: КноРус, 2014. - 160 с.

5. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник. М.: Магистр, Инфа-М, 2021. - 576 с.

6. Методические рекомендации по формированию состава расходов и порядка их планирования в торговой деятельности № 145 утв. Приказом МФУ от 22.05.2002 г. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://search.ligazakon.ua/1_doc2.nsf/link1/ME02094.html

7. Принципы управленческого учета: курс лекций / Б. Райдер. Магадан: Изд-во МПУ, 2017. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://eup.ru/Documents/2022-11-15/F92A.asp>.

Родченко Д. Д.

*Руководитель: к.э.н., доцент Акаев Ш.М.
ФГБОУ ВО «Донецкий государственный университет»
г. Донецк*

РЕЛЕВАНТНЫЙ ПОДХОД К УПРАВЛЕНИЮ: ПРИМЕНЕНИЕ В РЕШЕНИИ «ПРОИЗВОДИТЬ ИЛИ ПОКУПАТЬ»

Введение. В условиях экономических трансформаций предприятия сталкиваются с необходимостью оптимизации затрат и повышения эффективности управленческих решений. Одним из таких решений является выбор между собственным производством компонентов и их закупкой у внешних поставщиков. Применение релевантного подхода позволяет сосредоточиться на информации, непосредственно влияющей на выбор

альтернативы. Поэтому многие экономисты уделяют большое внимание дифференциальному анализу релевантной информации [1-5 и др.].

Цель работы — исследовать сущность релевантного подхода к управлению, определить критерии релевантности учётной информации и проанализировать их применение в теории и практике.

Основная часть. Релевантная информация — это данные, способные повлиять на выбор между альтернативами. В управленческом учёте релевантными считаются:

- переменные затраты, изменяющиеся в зависимости от принятого решения;

- приростные доходы и затраты, возникающие при выборе конкретной альтернативы.

Постоянные затраты, не изменяющиеся при выборе альтернативы, считаются нерелевантными и не учитываются при выборе оптимального варианта.

Анализируя ситуации, возникающие в процессе текущей деятельности, менеджеры постоянно имеют дело с выбором среди альтернативных вариантов оптимального решения на основе дифференциального анализа релевантной информации. Анализ для принятия такого решения предусматривает:

- определение релевантной производственной себестоимости компонента продукции (комплектующие, детали) или работы;

- исчисление дифференциальных доходов и расходов, их сопоставление с целью определения дифференциальной прибыли (или убытка), которая в значительной мере характеризует экономическую выгоду того или иного управленческого решения;

- учет качественных факторов.

Расчет релевантной производственной себестоимости может быть произведен без или с учетом фактора утраченной возможности. Если предприятие не имеет другой альтернативы для использования площади, которая может освободиться при выполнении работ подрядным способом, тогда возможные потери равны нулю, и релевантная себестоимость представляет собой реальные релевантные затраты на производство (или покупку) компонента продукции или работы.

Но если предприятие может сдать свободную мощность в аренду или использовать ее для производства другой продукции, тогда, рассматривая альтернативу «производить или покупать», следует учитывать выгоду (в виде возможной арендной платы или маржинального дохода по другому виду изделий), которую потеряет предприятие, используя хозяйственный способ производства вместо подрядного. Следовательно, релевантная производственная себестоимость продукции, работ, услуг для принятия решения в этом случае рассчитывается по формуле:

реальные релевантные затраты на производство + стоимость утраченной возможности.

Рассмотрим механизм расчета релевантной производственной себестоимости на условном примере (табл. 1). Перед руководством стоит

задача определить, целесообразно ли продолжать производство полуфабрикатов или выгоднее закупать их у внешних поставщиков.

Таблица 1

Затраты на производство полуфабрикатов

(руб.)

№ п/п	Показатели	Полуфабрикаты	
		ПФ1	ПФ2
1	Прямые материалы	27	39
2	Прямая зарплата	24	6
3	Накладные переменные затраты	12	3
4	Итого переменные затраты	63	48
5	Накладные постоянные затраты	20	8
6	Итого затрат	83	56
7	Цены закупки полуфабрикатов	80	45
8	Дифференциальные затраты (доходы) (п. 7 - п. 4)	+17	-3
	Релевантный анализ	выгоднее производить	выгоднее закупать

Как показывают данные табл. 1, релевантная производственная себестоимость единицы полуфабриката ПФ1 на 17 руб. меньше цены его приобретения (80 - 63), а релевантная производственная себестоимость единицы полуфабриката ПФ2 на 3 руб. больше цены его приобретения (45 - 48). Отсюда следует вывод о том, что организации выгоднее производить полуфабрикат ПФ1 собственными силами, а полуфабрикат ПФ2 покупать у поставщика.

Этот вывод является правильным лишь тогда, когда у предприятия нет утраченной возможности, стоимость которой условно признается дополнительными расходами при хозяйственном способе выполнения работ.

Но окончательное решение о производстве или закупке деталей, комплектующих частей, о хозяйственном или подрядном способе выполнения работ следует принимать с учетом не только количественных показателей, но и качественных факторов. Их можно подразделить на две группы: внешние и внутренние.

К внешним качественным факторам относятся:

- надежность подрядчика или поставщика;
- взаимоотношения рабочих и администрации подрядчика или поставщика;
- стабильность цены подрядных работ или комплектующих изделий;
- время, необходимое для возобновления производства деталей, комплектующих изделий собственными силами, если поставщик не выполняет своих договорных обязательств.

Если организация не имеет гарантий своевременного получения качественной продукции по стабильным ценам, она может отказаться от предложения поставщика или подрядчика даже в случае положительных дифференциальных затрат.

К внутренним качественным факторам относятся:

- наличие производственных мощностей;

- загруженность персонала;
- технологические изменения.

Понятно, что отсутствие свободных мощностей не позволит организации производить детали, даже если это выгоднее, чем их покупать. С другой стороны, желание сохранить секреты производства или квалифицированные кадры может вынудить компанию отказаться от выгодного предложения подрядчика или поставщика.

Выводы. Применение релевантного подхода в управленческом учёте позволяет:

- сосредоточиться на информации, непосредственно влияющей на выбор альтернатив;
- избежать искажения анализа за счёт исключения нерелевантных данных;
- принять обоснованные решения, способствующие оптимизации затрат и повышению эффективности управления.

В условиях экономических трансформаций и ограниченных ресурсов релевантный подход становится неотъемлемым инструментом эффективного управленческого учёта и контроллинга.

Литература

1. Каверина, О.Д. Управленческий учёт: учебник и практикум для вузов. 4-е изд., перераб. и доп. / О.Д. Каверина. — М.: Юрайт, 2023. — 428 с.
2. Мансуров П. М. Управленческий учёт: учебное пособие. — Ульяновск: УлГТУ, 2010. — 175 с.
3. Сердюк, В.Н. Управленческий учёт: учебник / В.Н. Сердюк. — Донецк : ДонГУ, 2025. - 358 с.
4. Синицкая, Н.Я. Управленческий учёт в схемах и определениях: учебное пособие / Н.Я. Синицкая. — М.: Проспект, 2014. — 178 с.
5. Шеремет, А.Д. Управленческий учёт: учебник. 4-е изд., перераб. и доп. / А.Д. Шеремет, О.Е. Николаева, С.И. Полякова. — М.: ИНФРА-М, 2009. — 429 с.

Томашевская И.Г.

*Руководитель: к.э.н., доцент Терещенко В.С.
ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики
и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк*

ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ УЧЕТ И КОНТРОЛЛИНГ: ИНТЕГРАЦИЯ ESG-ФАКТОРОВ В СИСТЕМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ДЛЯ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

Введение. В современном мире, характеризующемся возрастающей осознанностью экологических и социальных проблем, концепция устойчивого развития приобретает все большее значение для бизнеса. Предприятия, стремящиеся к долгосрочному успеху и конкурентоспособности, все чаще

интегрируют принципы ESG (экологические, социальные и управленческие критерии) в свою стратегию и операционную деятельность. Традиционные системы управленческого учета, ориентированные преимущественно на финансовые показатели, зачастую не позволяют в полной мере оценить воздействие деятельности предприятия на окружающую среду и общество, а также выявить возможности для повышения экологической и социальной эффективности. В связи с этим, возникает необходимость в развитии экологического учета и контроллинга как важного инструментария для интеграции ESG-факторов в систему управления предприятием.

Цель работы – разработка теоретических и практических рекомендаций по интеграции ESG-факторов в систему управленческого учета и контроллинга на предприятии как одного из направлений развития, обеспечивающих эффективное управление экологическими и социальными аспектами деятельности и способствующих устойчивому развитию предприятия.

Основная часть. Современные предприятия сталкиваются с необходимостью учитывать не только финансовые показатели, но и экологические, социальные и управленческие (ESG) факторы для обеспечения устойчивого развития и долгосрочной конкурентоспособности. Интеграция ESG-принципов становится ключевым элементом корпоративного управления и стратегического планирования, позволяя компаниям снижать риски, привлекать инвестиции и соответствовать ожиданиям заинтересованных сторон

По сведениям, указанным на официальном сайте ПАО «СберБанк» указано, что «аббревиатуру ESG (environmental, social, governance) можно расшифровать как «природа, общество, управление». Это свод правил и подходов к ведению бизнеса, которые способствуют его устойчивому развитию.

- E – Environment – внимательное отношение к окружающей среде;
- S – Social – социальная ответственность: сюда относят взаимодействие с обществом в целом, а также с клиентами и сотрудниками, соблюдение трудовых норм, качественное обслуживание и безопасность;
- G – Governance – ответственное корпоративное управление: прозрачность работы компании, сохранность данных клиентов, противодействие коррупции» [2].

Рассмотрим роль управленческого учета в интеграции ESG.

Система управленческого учета (СУУ) является фундаментом для сбора, анализа и представления информации, необходимой для оценки эффективности ESG-инициатив и принятия управленческих решений. Управленческий учет обеспечивает:

- ведение аналитического учета расходов по экологическим, социальным и управленческим направлениям;
- расчет показателей эффективности использования ресурсов, направленных на реализацию ESG-целей;
- регулярный мониторинг финансовых и нефинансовых рисков с учетом ESG-факторов;
- формирование управленческих отчетов для внутреннего контроля и стратегического планирования

Наконец, весьма значимы управленческий аспект (G) и его влияние на финансовую стабильность. Эффективное корпоративное управление является фундаментом устойчивого развития организаций. Внедрение передовых практик работы с рисками, повышение прозрачности, усиление независимости совета директоров способствуют укреплению доверия инвесторов, а также снижению стоимости капитала [3].

В современных условиях цифровой трансформации, когда финансовые организации все активнее используют информационные технологии, вопросы кибербезопасности приобретают исключительное значение в контексте управленческих аспектов ESG. Вложение средств в инновационные решения по защите информации и формирование культуры кибербезопасности внутри организации становятся критически важными не только для поддержания финансовой стабильности, но и для сохранения доверия со стороны клиентов и партнеров.

В российских компаниях существует ряд конкретных примеров внедрения ESG-принципов, охватывающих экологические, социальные и управленческие аспекты (табл. 1).

Таблица 1

Примеры применения ESG-принципов в российских компаниях

Экологические инициативы	Социальные программы	Корпоративное управление и инвестиции
<p>ПАО «Трубная металлургическая компания» (ТМК) реализовала более 250 природоохранных проектов на сумму свыше 19 млрд. рублей, включая строительство и реконструкцию природоохранных объектов, создание замкнутых оборотных циклов на заводах, что позволило снизить водопотребление в 1,3 раза и сократить сброс сточных вод в два раза [1].</p>	<p>В ТМК действует корпоративный университет ТМК2U, реализующий образовательные программы по экологии, охране труда, промышленной безопасности и другим социальным направлениям. Компания также внедряет социальные программы для снижения текучести кадров, включая льготные программы.</p>	<p>ПАО АФК «Система» утвердило политику устойчивого развития и обновленный кодекс корпоративного управления, а также включило ESG-факторы в инвестиционный процесс и условия кредитования.</p>
<p>ПАО «Российские железные дороги» получило ESG-кредит на 585 млн швейцарских франков для реализации «зелёных» инициатив, при этом процентная ставка зависит от выполнения экологических целей, установленных стратегией до 2030 года.</p>	<p>ПАО «ГМК «Норильский никель» реализует инициативы по обеспечению достойной оплаты труда, улучшению условий труда, охране здоровья и безопасности работников, а также поощрению участия сотрудников в развитии системы охраны труда.</p>	<p>ПАО «Новолипецкий металлургический комбинат» изменило условия кредитной линии на 250 млн. евро, привязав стоимость финансирования к показателям устойчивого развития компании.</p>

<p>ПАО «Сбербанк» внедряет меры по повышению эффективности использования материалов, энергии и воды, а также обеспечивает соответствие своих зданий «зеленым» стандартам</p>	<p>X5 Retail Group уделяет внимание поддержке местных сообществ, обеспечению достойных условий труда и равных возможностей для сотрудников.</p>	<p>ПАО «Аэрофлот – российские авиалинии» подписал соглашение с «Совкомбанком» о кредитной линии, ставка по которой зависит от ESG-рейтинга авиакомпании.</p>
--	---	--

Таким образом, можно наблюдать, что российские компании активно внедряют ESG-принципы через экологические проекты, социальные программы и улучшение корпоративного управления, что способствует снижению рисков и повышению устойчивости бизнеса.

Выводы. Интеграция ESG-факторов в систему управленческого учета и контроллинга является важным фактором обеспечения устойчивого развития предприятия. Это позволяет предприятиям не только соответствовать требованиям законодательства и ожиданиям заинтересованных сторон, но и повысить конкурентоспособность и долгосрочную устойчивость бизнеса. Дальнейшие исследования в этой области могут быть направлены на разработку более совершенных методик оценки ESG-факторов, а также на создание инструментов, позволяющих учитывать влияние ESG-факторов на стоимость предприятия. Все это требует комплексного подхода, включающего определение приоритетов, разработку KPI, ведение аналитического учета и прозрачной отчетности.

Литература

1. Бойко О.К., Езангина И.А., Григорян Г.М., Чеховская И.А. Практика реализации ESG-принципов компаниями трубной металлургии России // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2024. – №7 (часть 2) – С. 239-247. [Электронный ресурс] – URL: <https://vael.ru/ru/article/view?id=3587> (дата обращения: 17.05.2025). DOI: <https://doi.org/10.17513/vael.3587>
2. Официальный сайт ПАО «СберБанк»: https://www.sberbank.com/ru/s_m_business/pro_business/principy-esg-что-это-такое-i-kak-vnedrit-v-biznes
3. Шумейко П.А., Пластинина Ю.В. Реализация ESG-подхода в российской бизнес-практике // Система управления экологической безопасностью: сборник трудов XIX международной научно-практической конференции (Екатеринбург, 15–16 мая 2025 г.). – Екатеринбург: УрФУ, 2025. – С. 183-188. [Электронный ресурс] – URL: https://elar.urfu.ru/bitstream/10995/143148/1/SMES_2025_028.pdf (дата обращения: 17.05.2025).

Тымчина Е.В.

*Руководитель: к.э.н., доцент Головащенко Е. М.
ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики
и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк*

ВЛИЯНИЕ МЕТОДОВ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА ПРИНЯТИЕ ОРГАНИЗАЦИОННЫХ РЕШЕНИЙ

Введение. Методика управленческого учета имеет важное значение для достижения поставленных целей и принятия решений в каждой организации или компании. Известно, что технологии со временем меняются в основном потому, что меняются и сами предприятия, и общества, в которых они работают. То, что год назад считалось хорошей техникой управления, может быть сочтено неэффективным для принятия решений в будущем.

Роль управленческого учета заключается в том, чтобы предоставлять ценную информацию о сегментах и всей организации, заботиться о долгосрочных стратегических решениях и обеспечивать эффективность любого предприятия.

Методика управленческого учета направлена на предоставление информации, которая должна помочь руководству планировать и контролировать ресурсы организации. Компании, не обладающие соответствующими навыками управленческого учета, могут оказаться не в состоянии принять правильное решение, необходимое для выживания бизнеса в долгосрочной перспективе. Большинство организаций решительно принимают стратегические решения без предварительного анализа с использованием методов управленческого учета. Данное исследование направлено на решение проблем, влияющих на методы управленческого учета и принятия решений в производственных компаниях. Ниже приведены кратко рассмотренные проблемы: 1) в эффективности анализа денежных потоков как инструмента принятия управленческих решений; 2) в способности менеджмента принимать эффективные решения в результате использования маржинальных; 3) методика калькуляции себестоимости, как инструмент методики управленческого учета

Проблемы, с которыми организации сталкиваются при принятии решений, возникают из-за отсутствия в организации отдела управленческого учета, неквалифицированного состава бухгалтерского персонала.

Большинство организаций решительно принимают стратегические решения без предварительного анализа с использованием методов управленческого учета. Для повышения квалификации и производительности в любом учреждении настоятельно рекомендуется использовать отдел управленческого учета, чтобы обеспечить адекватное администрирование и контроль затрат.

Кроме того, изменение внешней бизнес-среды привело к дальнейшему развитию инструментов и методов, используемых для управленческого учета. В организациях возникают проблемы, связанные с принятием решений, поэтому

современные методы, используемые руководством при принятии решений, такие как; «Сделай или купи», «Затраты-объем-прибыль», «точно в срок», «Управление запасами», «Бюджетирование», «Анализ отклонений», «Учет затрат, основанный на деятельности», «Линейное программирование», «Релевантные затраты», «Дополнительные затраты» и «Альтернативные издержки» — вот методы, которые должны обсуждаться во время реализации проекта.

Целью статьи является определение влияния методики управленческого учета на принятие организационных решений. Существует конкретная цель исследования, которая включает в себя: I. Изучить влияние анализа денежных потоков на принятие организационных решений. II. Определить влияние предельных затрат на принятие организационных решений.

Королевский институт управленческого учета (CIMA) определяет управленческий учет как поиск, анализ, передачу и использование финансовой и нефинансовой информации, необходимой для принятия решений, для создания и сохранения ценности для организаций.

Основная часть. По данным Института бухгалтеров по управленческому учету (IMA), управленческий учет — это профессия, которая включает в себя партнерство в принятии управленческих решений, разработку систем планирования и управления эффективностью, а также предоставление экспертных знаний в области финансовой отчетности и контроля, чтобы помочь руководству в формулировании и реализации стратегии организации

Комитет по практике управленческого учета (МАРС) Национальной бухгалтерской ассоциации (НАА) США определил управленческий учет как «процесс идентификации, измерения, накопления, анализа, подготовки, интерпретации и передачи финансовой информации, используемой руководством для планирования, оценки и контроля внутри организации, стремящейся обеспечить надлежащее использование отчетности за свои ресурсы.

Принятие решений можно просто определить как выбор курса действий из множества альтернатив. Если альтернатив нет, то и решение не требуется. Базовое предположение заключается в том, что лучшим решением является то, которое предполагает наибольший доход или наименьшую сумму затрат. Задача менеджмента с помощью управленческого бухгалтера – найти оптимальную альтернативу. Из описательной модели основных характеристик и предпосылок управленческого учета с точки зрения бизнеса легко понять, что принятие решений (стратегических, тактических, краткосрочных или долгосрочных) является центральным моментом управленческого учета.

Существует множество методов управленческого учета, которые могут улучшить принятие организационных решений, и они таковы; анализ затрат-объем-прибыль, анализ денежных потоков, маргинальная себестоимость, дифференциальная себестоимость, себестоимость по видам деятельности, альтернативная себестоимость, целевая себестоимость, точно в срок, инкрементальная себестоимость, линейное программирование, управление запасами, анализ отклонений и т.д. В этом исследовании мы сосредоточимся на

трех методах, а именно: Анализ денежных потоков, калькуляция себестоимости по видам деятельности и калькуляция целевой стоимости.

Со временем исследования показали, что большинство организаций не используют методику управленческого учета в качестве основы для принятия решений. Данное исследование призвано показать сущность методики управленческого учета и то, как она может улучшить процесс принятия решений в организации, если она используется в организации. Данное исследование призвано пролить свет на то, что такое методика управленческого учета, как эта методика может быть внедрена в организации и необходимость создания для нее отдела в организации.

Принятие решений не является отдельной функцией управления. На самом деле, принятие решений переплетается с другими функциями, такими как планирование, координация и контроль. Все эти функции требуют принятия решений. Например, с самого начала руководство должно принять важное решение о том, какой из нескольких стратегий следует следовать. Такое решение часто называют стратегическим решением из-за его долгосрочного влияния на организацию. Менеджеры должны принимать множество второстепенных решений, тактических и оперативных, и все они важны для благополучия организации.

Выводы. Подводя итог, можно сказать, что управленческий учет – это использование бухгалтерской информации, финансовой и нефинансовой в принятии решений в организации, чтобы сохранить ценности, а также помочь навести порядок в организации.

В исследовании изучалось влияние методов управленческого учета на принятие организационных решений. Результаты этого исследования показывают, что существует значительная взаимосвязь между анализом денежных потоков и принятием организационных решений. Результаты также показывают, что существует также значительная связь между предельными затратами и принятием организационных решений. Наконец, результаты показывают, что не существует существенной связи между расчетом стандартных затрат и принятием организационных решений.

В исследовании сделан вывод о том, что методы управленческого учета оказывают существенное влияние на принятие организационных решений, в исследовании рекомендуется, чтобы: всегда следует использовать методы управленческого учета; необходимо применять методы управленческого учета для принятия эффективных управленческих решений производственными организациями, работающими в Нигерии; Организационные решения должны основываться на результатах эффективного управленческого учета процессов.

Литература

1. SIA MSFO-Training [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.msfo-training.com.pdf>
2. Кентон, Уилл. «Институт управленческого учета (ИМА)» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://blog.sf.education/что-такое-институт-управленческих-бухгалтеров-има/>

Чомаев Р.Х., Биджиева М. Р.
Руководитель: ст преподаватель Батчаева Д.Б.
ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская государственная академия»
г. Черкесск

ФОРМИРОВАНИЯ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЁТЕ

Введение. В условиях неопределенности и кризиса информация о рисках, связанных с деятельностью организации, становится особенно важной для принятия управленческих решений. Управление рисками требует формирования своевременных и достоверных данных о них. Кризисные явления в экономике предъявляют более строгие требования к информационным ресурсам, необходимым для принятия решений. При этом решения должны быть оптимальными, чтобы не усугубить и без того сложные условия ведения бизнеса в кризисный период. Управленческий учет, как система учетно-аналитического и контрольного обеспечения, призван информировать менеджмент о рисках, чтобы они могли принимать обоснованные решения по их управлению. В этой связи риск-ориентированный подход в системе управленческого учета приобретает чрезвычайно важное значение.

Целью данной работы является рассмотреть порядок формирования информации о рисках в управленческом учета.

Основная часть. Система управленческого учета, основанная на риск-ориентированном подходе, представляет собой информационную структуру, которая обеспечивает необходимую информацию о деятельности организации для принятия управленческих решений. Она формируется на базе учетно-аналитических, бюджетных и контрольных процедур, которые собирают, систематизируют и обобщают данные о рисках, позволяя менеджменту разрабатывать механизмы их снижения или предотвращения. Особое внимание уделяется процедурам в областях с повышенным уровнем риска, то есть в рискованных зонах. Это определение подчеркивает важность развития системы управленческого учета через создание организационно-методического обеспечения всех ее компонентов: бюджетирования, учетной, аналитической и контрольной частей. В рамках системы управленческого учета, основанной на риск-ориентированном подходе, акцент делается на отражение информации как о внешних, так и о внутренних рисках, с последующим использованием механизмов для их минимизации или, если это возможно, предотвращения.

Лабынцев Н.Т., Моложавенко И.С. отмечают: «Целью построения эффективно действующей системы управления рисками организации является необходимость оказания содействия и обеспечения снижения влияния неопределенности в отношении достижения поставленных перед организацией целей, установленных на всех уровнях управления. Процесс управления рисками является неотъемлемой частью управления организацией, частью его культуры и соотносится со всеми бизнес-процессами организации. Он является

циклическим и осуществляется на постоянной основе и, сохраняя свою непрерывность с течением времени, состоит из отдельных этапов» [1, с.4].

Информация Министерства финансов РФ № ПЗ-9/2012 указывает на необходимость формирования и раскрытия сведений о рисках, которые рекомендуется группировать на финансовые, правовые, страновые и региональные, репутационные и др. Информация о финансовых рисках при этом подразделяется на следующие группы рисков: рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности. По каждому виду рисков в годовой бухгалтерской отчетности требуется раскрывать информацию для заинтересованных пользователей.

В Информации Министерства финансов РФ № ПЗ-9/2012 п.8 определено: «рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют. Организация анализирует свою чувствительность к каждому виду рыночных рисков, которым она подвержена на отчетную дату, с отражением эффекта, который оказали бы на прибыль (убытки) и капитал организации изменения соответствующей переменной, от которой зависит уровень риска. Обособленно анализируются риски, связанные с переданными активами (например, по сделкам РЕПО, по опционам, выписанным или купленным на переданные активы, по переданным векселям, по которым у организации имеется солидарная ответственность). Обособленно раскрывается также информация о хеджировании указанных рисков» .

Информация Министерства финансов РФ № ПЗ-9/2012 указано: « с целью формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении в годовой бухгалтерской отчетности организации раскрываются показатели и пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена организация (далее - риски). Раскрытие указанной информации является одной из составляющих системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни организации» [2].

Для формирования информации о рисках в управленческом учёте можно использовать следующие инструменты:

1. SWOT-анализ (анализ сильных и слабых сторон, возможностей и угроз) – помогает определить внутренние и внешние факторы, влияющие на организацию, и выявить потенциальные риски.

2. PEST-анализ (анализ политических, экономических, социальных и технологических факторов) – позволяет оценить макроэкономические и социальные условия, которые могут повлиять на деятельность организации.

3. Сценарное планирование – разработка нескольких возможных

сценариев развития событий и оценка рисков для каждого из них. Это помогает организации быть готовой к различным вариантам развития ситуации.

4. Метод Дельфи – экспертная оценка рисков с помощью серии опросов экспертов, что позволяет получить согласованное мнение о вероятности и последствиях рисков.

5. Матрица рисков – инструмент для визуализации и приоритизации рисков на основе их вероятности и потенциального влияния на организацию. Помогает наглядно представить, какие риски требуют немедленного внимания.

6. Анализ чувствительности – оценка влияния изменений ключевых параметров на результаты деятельности организации. Помогает понять, какие риски наиболее чувствительны к изменениям внешней среды.

7. Метод дерева решений – анализ возможных решений и их последствий с учётом рисков. Позволяет визуализировать альтернативные пути действий и их потенциальные риски и выгоды.

8. Статистические методы – использование статистических данных и моделей для оценки вероятности и последствий рисков. Например, регрессионный анализ может помочь выявить зависимости между определёнными факторами и рисками.

9. Моделирование рисков – применение компьютерных моделей для имитации различных сценариев и оценки их влияния на организацию. Например, моделирование финансовых рисков с помощью программ для расчёта вероятностей и потенциальных убытков.

10. Метод экспертных оценок – привлечение экспертов в соответствующих областях для оценки рисков и разработки стратегий их минимизации. Особенно полезен в условиях неопределённости или недостатка данных.

Выводы и предложения. Таким образом, процесс организации системы управленческого учета на основе риск-ориентированного подхода находится в соответствии с информационными потребностями менеджеров.

Литература

1. Лабынцев Н.Т., Моложавенко И.С. Система внутреннего контроля учетного процесса расчетов с поставщиками и подрядчиками как элемент управления рисками организации // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2024. – № 3. – С. 2-8.

2. Информация Министерства финансов РФ № ПЗ-9/2012// https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_135436/. Дата обращения 07.05.2025г.

Шевчук Е.Ю.
Руководитель: к.э.н., доцент Тымчина Л.И.
ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики
и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк

НЕОБХОДИМОСТЬ ВНЕДРЕНИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА В ПРЕДПРИЯТИЯХ АКЦИОНЕРНОЙ ФОРМЫ СОБСТВЕННОСТИ

Введение. В условиях динамично меняющейся экономической среды и усиливающейся конкуренции, акционерные компании сталкиваются с необходимостью эффективного управления своими финансовыми ресурсами. Собственный капитал, являющийся основой финансовой структуры предприятия, требует особого внимания и тщательного анализа.

Внедрение управленческого учета собственного капитала становится неотъемлемым инструментом для оценки финансового состояния компании, оптимизации ее капитальной структуры и повышения инвестиционной привлекательности. Это позволяет руководству принимать более обоснованные решения, направленные на устойчивое развитие и минимизацию финансовых рисков.

Проблемы учета формирования и изменений собственного капитала исследовались как зарубежными, так и отечественными учеными, среди которых можно выделить И. Бланка, К. Друри, Ж.Ришара, Т. Давидюк, Н.Ткаченко, В. Сопко и других.

Тем не менее, отдельные вопросы в исследуемой проблематике раскрыты учеными не в полной мере, что и обусловило цель работы, которая заключается в исследовании отдельных аспектов управленческого учета собственного капитала в управлении акционерным обществом.

Основанная часть. При ведении учета собственного капитала актуальной остается проблема касательно формирования собственных финансовых ресурсов. Внедрение управленческого учета на предприятии, позволит обеспечить наличие информации о необходимости привлечения собственных финансовых ресурсов с различных источников, в зависимости от нужд его развития в будущем периоде. Это позволит формировать необходимый уровень самофинансирования производственного развития предприятия.

Также, управленческий учет должен обеспечить управленцев информацией о целесообразности получения кредита или займа, что приводит к увеличению текущих или долгосрочных обязательств.

Ряд авторов отмечают, что основной целью определения потребности в капитале является обеспечение привлечения финансовых ресурсов, необходимых для формирования активов предприятия [1, с. 23].

Также нужно отметить, что в современных условиях хозяйствования при определении нужды в капитале, необходимо учитывать и цену привлечения

вносов, которую необходимо будет оплатить акционерам за пользование внесенными средствами.

В продолжение вопроса формирования собственных финансовых ресурсов, отдельным проблемным вопросом учета собственного капитала, следует выделить вопрос формирования структуры капитала. Оптимальное соотношение между зарегистрированным, дополнительным и резервным капиталом, а также нераспределенной прибылью, дает возможность правильно использовать собственные средства предприятия. При этом, следует учитывать особенности акционерных предприятий: численность и особенность собственников, динамичность их состава, наличие акционерного капитала и необходимость управления им и т.д.

Исходя из этого, появляется еще одна важная задача – это управление структурой акционеров. Поскольку, сформированная на многих предприятиях дисперсная («размытая») структура акционерного капитала, приводит в действительности до того, что менеджеры фактически выходят из под контроля собственников. У них возникает возможность распоряжаться в собственных интересах не надлежащим им капиталом, что в дальнейшем приносит ущерб предприятию и, в конечном итоге, ведет к снижению показателей эффективности.

Учитывая, что получение прибыли является основной целью деятельности любого предприятия, это определяет необходимость эффективного и непрерывного управления ею. Поэтому очень важно во время стратегического планирования прибыли учесть все факторы и аспекты дальнейшего развития для полного и обоснованного определения величины прибыли и обеспечение определенного уровня прибыли.

Важным направлением учета собственного капитала является политика управления прибылью. Рассмотрим сущность политики управления прибылью в учебно-справочной литературе, которая переведена в таблице 1.

Таблица 1 – Сущность политики управления прибылью в учебно-справочной литературе

№	Автор	Определения
1	2	3
1.	И. Бланк [2, с.36]	Политика управления прибылью – это составляющая общей политики управления созданием собственных финансовых ресурсов, заключается в обеспечении формирования достаточного размера прибыли и эффективного распределения по направлениям использования.
2.	В.В. Ковалева [3, с.47]	Управление прибылью представляет собой ряд действий, осуществляемых предприятием, которые в результате должны приводить к следующим последствиям: - увеличение дохода, получаемого от основной или второстепенных видов деятельности; - снижение расходов, необходимых для получения

№	Автор	Определения
1	2	3
		определенного вида дохода.
3.	Бутынец Ф.Ф., Давидюк Т.В., Малюга [1, с.51]	Основной задачей управления прибылью является оптимизация её распределения в отчетном и будущем периодах. Распределение прибыли должно обеспечивать одновременно гармонизацию интересов собственников с интересами государства и персонала предприятия.

Управление прибылью предприятия реализует свою основную цель и главные задачи путем осуществления определенных функций путем воздействия на объекты управления. Построение системы управления прибылью предприятия требует формирования систематизированного перечня объектов управления, которые делятся на два основных вида:

- управление формированием прибыли;
- управление распределением и использованием прибыли.

Система управления связана с общей системой управления предприятием, так как принятие управленческих решений в сфере деятельности предприятия прямо или косвенно влияет на уровень прибыли. Управление прибылью позволит обеспечить предприятие комплексной системой действий для обеспечения разработки взаимосвязанных управленческих решений.

Подготовка управленческого решения по формированию, распределению и использованию прибыли должна учитывать альтернативные возможности. При наличии альтернативных проектов управленческих решений их выбор для реализации должен основываться на системе критериев, определяющих политику управления прибылью предприятий акционерной формы собственности.

Выводы. Сложность управления собственным капиталом заключается в том, что в процессе текущей деятельности происходят непрерывные изменения, связанные с увеличением или уменьшением, как его общей величины, так и его составляющих. В заключении нужно сказать, что внедрение управленческого учета собственного капитала на предприятиях акционерной формы собственности, обеспечит получение необходимой информации для нужд управления, на основе которой могут приниматься обоснованные решения.

Литература:

1. Бутынец Ф.Ф. Бухгалтерский управленческий учет/ Бутынец Ф.Ф., Давидюк Т.В., Малюга – ПП «Рута», 2020. – 480 с.
2. Бланк И.А. Основы финансового менеджмента / И.А. Бланк. Т. 2. – К.: Ника-Центр, 2023. – 512 с.
3. Ковалев, В. В. Управление денежными потоками, прибылью и рентабельностью: учебно-практ. пособие. / В. В. Ковалев. - Москва: Проспект, 2020. - 336 с.

Юрковская Ю.А., Беликова Д.А.

Руководитель: к.э.н., доцент Лукашова И.А.

*ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли
имени Михаила Туган-Барановского»*

г. Донецк

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ПРИНЦИПЫ ЕГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ЛЕГКОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Введение. Управленческий учет — это система сбора, обработки, анализа и предоставления информации, необходимой для принятия управленческих решений. В условиях легкой промышленности, характеризующейся высокой конкуренцией, зависимостью от сезонных и модных трендов, а также потребностью в быстрой адаптации к изменениям рынка, управленческий учет приобретает ключевую роль. Его основная цель — поддержка руководства предприятия в эффективном управлении ресурсами, повышении производительности и конкурентоспособности.

Цель - раскрытие методических принципов организации управленческого учета на предприятиях легкой промышленности и необходимости их следования.

Основная часть. Основные задачи управленческого учёта охватывают широкий спектр направлений, ключевых для эффективного функционирования предприятия. В их числе:

1. Систематический сбор, обработка и консолидация данных о финансовых, кадровых и материальных ресурсах предприятия с целью их всестороннего анализа.

2. Выявление и исследование отклонений в расходах и доходах относительно утверждённых нормативов, что позволяет оперативно реагировать на изменения.

3. Проведение расчётов и планирование себестоимости продукции и услуг, а также анализ её расхождений с запланированными значениями для оптимизации издержек.

4. Комплексная оценка финансовых результатов деятельности компании в целом и её отдельных структурных подразделений.

5. Контроль за текущими хозяйственными процессами и прогнозирование возможных сценариев их развития.

6. Формирование прогнозов по различным видам деятельности, базирующихся на данных предыдущих периодов, что способствует более точному планированию.

7. Обеспечение сотрудников и руководства необходимой отчётностью в удобном и понятном формате для принятия своевременных управленческих решений.

Кроме того, управленческий учёт играет важную роль в определении актуального состояния компании и её отдельных направлений. Он содействует

формированию долгосрочной стратегии развития и выработке краткосрочных тактических шагов, направленных на достижение стратегических целей.

Для обеспечения эффективного функционирования управленческого учета на предприятиях легкой промышленности необходимо следовать ряду методических принципов:

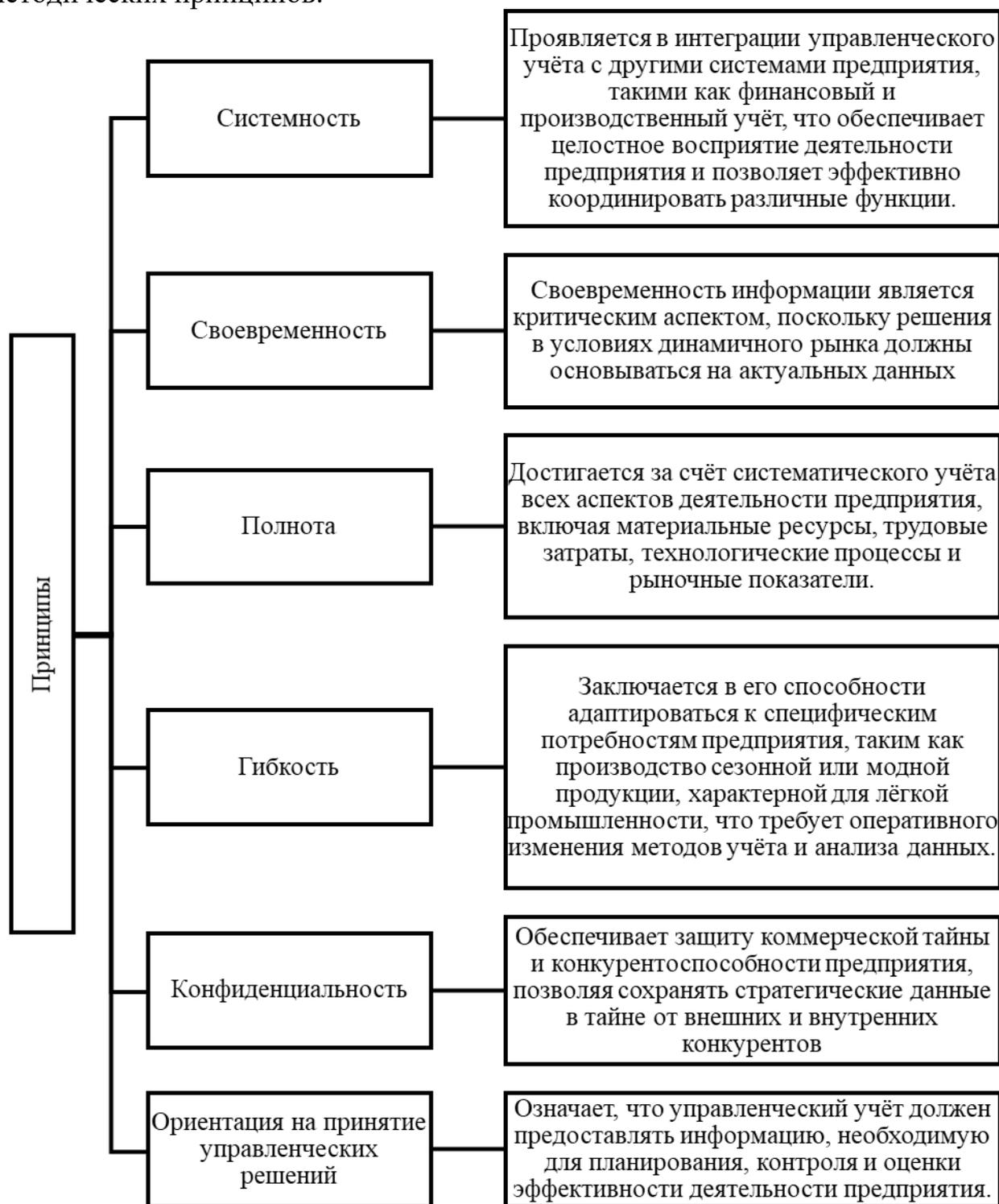


Рис. 1 - Принципы построения управленческого учёта на предприятиях легкой промышленности

В условиях легкой промышленности управленческий учет должен учитывать особенности этой отрасли, такие как: высокая степень зависимости

от модных тенденций; необходимость учета сезонности производства и продаж; частое обновление ассортимента и потребность в точной оценке рентабельности новых товаров.

Применение принципов системности и гибкости позволяет предприятиям эффективно координировать производственные, финансовые и маркетинговые процессы, а своевременность и полнота данных обеспечивают основу для принятия обоснованных решений. Защита конфиденциальной информации, в свою очередь, укрепляет конкурентные позиции предприятия на рынке.

Выводы. Управленческий учет является важным инструментом в обеспечении эффективности деятельности предприятий легкой промышленности. Его успешное внедрение и функционирование требуют следования методическим принципам, которые обеспечивают системность, актуальность, полноту и надежность данных. Эти принципы позволяют предприятиям не только повышать производительность и минимизировать затраты, но и укреплять свою конкурентоспособность на рынке. В условиях динамичного развития отрасли управленческий учет становится неотъемлемой частью стратегического управления и основой для достижения устойчивого успеха.

Литература:

1. Управленческий учет: Учебное пособие. / Никитина Е.Б. - Пермь:, 2023. — 184 с. URL: <http://www.psu.ru/files/docs/science/books/uchebnie-posobiya/Nikitina-upravlencheskij-uchet.pdf> (дата обращения: 12.05.2025)
2. Основы управленческого учета: учебник / Батракова Е. В. - Санкт-Петербург: Питер. 2020. — 272 с.
3. Методические рекомендации по организации управленческого учета на предприятии / — Волкова Т. О. - Казань: Казанское университетское издание. 2021. — 150 с.
4. Управленческий учет на малых и средних предприятиях легкой промышленности / Захарова И. Г. - Москва: Экономика. 2022. — 210 с.
5. Управленческий учет / Завьялкин Д.В., Гаврилова Е.В., Пальчиков И.Б. - М., ООО «1С-Публишинг», 2019. – 256 с.: ил. – (Академия ERP) - URL: <https://buh.ru/upload/iblock/3ba/3baa6c08e7fd529a78d92ad1bcfa070c.pdf> (дата обращения: 13.05.2025)
6. Основы и методы управленческого учета: практическое пособие / Павлов И. Н., Сидорова А. М. - Екатеринбург: Урал-Пресс. 2020. — 300 с.
7. Управленческий учет: [учеб.-метод. пособие] / Минеева Н.Н. М-во образования и науки Рос. Федерации, Урал. федер. ун-т. — Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2017. — 60 с. - URL: https://elar.urfu.ru/bitstream/10995/46968/1/978-5-7996-2023-3_2017.pdf?ysclid=map5tz6jjh200631470 (дата обращения: 14.05.2025)

Якименко А. В.
Руководитель: к.э.н., доцент Тымчина Л.И.
 ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики
 и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
 г. Донецк

ХАРАКТЕРИСТИКА БЮДЖЕТИРОВАНИЯ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Введение. В условиях современной рыночной экономики, где эффективная организация производства становится ключевым фактором успеха, предприятия активно стремятся к улучшению учета и контроля затрат. Важное внимание уделяется формированию себестоимости продукции, поскольку этот показатель становится неотъемлемой частью успешного управления.

Целью работы является рассмотрение теоретических аспектов бюджетирования как инструментария управленческого учета.

Основная часть. С развитием экономической мысли понятие «бюджетирование» становилось объектом рассмотрения в научных работах целого ряда ученых. Для уточнения данного понятия рассмотрим трактовки отдельных авторов (табл. 1).

Таблица 1

Трактовки понятия «Бюджетирование»

Авторы	Труды автора/авторов	Определение
Шамрина И. В., Кисова А. Е.	Статья «Бюджетирование в системе управленческого учета организации: сущность, значение, порядок разработки»	Процесс подготовки, организации и контроля бюджетов в целях разработки и принятия оптимальных управленческих решений в условиях риска и неопределенности внешней и внутренней среды функционирования коммерческой организации [1].
Кругляк З.И., Кузина А. Ф., Буряк Е. А., Антонян Л.А.	Статья «Бюджетирование доходов и расходов в системе управленческого учета продаж коммерческой организации»	Инструментарий системы управленческого учета и отчетности, который в рамках одной организации обеспечивает управленческий аппарат информацией необходимой для планирования, прогнозирования и собственно управления [2].
Курищев Р.В., Омельченко И.А.	Статья «Бюджетирование — инструмент управления организацией»	Финансовое планирование, которое охватывает все аспекты деятельности организации и позволяет собрать все понесенные расходы и полученные доходы на предстоящий период [3].
Боташева Л.С.	Учебное пособие «Управленческий учет и анализ в системе принятия управленческих решений»	Процесс построения и исполнения бюджета компании на основе бюджетов отдельных подразделений [4].

Приведенные в таблице определения свидетельствуют о том, что в современной научной литературе бюджетирование описывают как комплексный процесс, который включает в себя следующие понятия [4]:

- Бюджет, как стратегический план в финансовой сфере.
- Финансовые и управленческие отчеты, отражающие успешное выполнение бюджета предприятием.
- Последовательная цепочка управленческих действий, направленных на интеграцию различных управленческих подсистем в единый контур бюджетного управления.

Следует указать, что бюджетирование, как и в целом управленческий учет, не имеет правовой регламентации со стороны государственных органов. Так, понятие «бюджетирование» не прописано в законодательной базе РФ. Вместе с тем, в Бюджетном Кодексе Российской Федерации содержатся определения «бюджета», «бюджетного процесса» и их составляющих.

В Бюджетном Кодексе сказано, что бюджет — форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления [5].

Исходя из вышесказанного, бюджетирование следует рассматривать как систематический процесс формирования, утверждения и контроля расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления в соответствии с принципами, установленными в Бюджетном Кодексе Российской Федерации. Этот процесс охватывает подготовку и принятие бюджетов на различных уровнях власти, а также осуществление контроля за их выполнением с целью обеспечения эффективного финансового функционирования общественных структур и достижения стратегических целей государственной и муниципальной политики.

Выводы. Таким образом, бюджетирование представляет собой комплексный управленческий процесс, охватывающий подготовку, организацию и контроль бюджетов в условиях риска и неопределенности внешней и внутренней среды коммерческой организации. Это интегрированный инструментальный системы управленческого учета и отчетности, предоставляющий управленческому аппарату необходимую информацию для планирования, прогнозирования и эффективного управления.

Финансовое планирование в рамках бюджетирования охватывает все аспекты деятельности организации, позволяя систематизировать все понесенные расходы и полученные доходы на предстоящий период. Этот процесс включает в себя построение и исполнение бюджета компании, основанного на детальных бюджетах отдельных подразделений. В связи с этим, бюджетирование, являясь неотъемлемой частью стратегического управления, направлено на достижение оптимальных результатов в динамичной и конкурентной бизнес-среде.

Литература:

1. Шамрина И.В. Бюджетирование в системе управленческого учета организации: сущность, значение, порядок разработки / И. В. Шамрина, А. Е. Кисова // Управленческий учет. — 2021. — № 8. — С. 669-679.

2. Бюджетирование доходов и расходов в системе управленческого учета продаж коммерческой организации / З.И. Кругляк, А.Ф. Кузина, Е.А. Буряк, Л.А. Антонян // Международный журнал. — 2023. — № 45 (1). — С. 406-408.

3. Курищев Р.В., Омельченко И.А. Бюджетирование — инструмент управления организацией / Р.В. Курищев, И.А. Омельченко // Economics and business. — 2021. — № 2 (49). — С. 59-62.

4. Боташева Л.С. Управленческий учет и анализ в системе принятия управленческих решений: учебное пособие для магистров по направлению 38.04.01 Экономика направленность (профиль) «Учет и бизнес-аналитика в цифровой экономике и управлении» / Л.С. Боташева. – Черкесск: БИЦ СКГА, 2023. – 132с.

5. Бюджетный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон, принят Гос. Думой РФ от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 02.11.2023) [Электронный ресурс]. — Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/055a71948dbf2a4fc2478437cd89cd864ee8e6e5/

СЕКЦИЯ 3

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ФОРМИРОВАНИЯ ЭФФЕКТИВНОЙ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ В УПРАВЛЕНИИ ПРЕДПРИЯТИЕМ

Амелин О.А.

*Руководитель: к.э.н., доцент Попова Н.И.
ФГБОУ ВО «Донецкий государственный университет»
г. Донецк*

СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ АУДИТА ДЕНЕЖНЫХ ОТНОШЕНИЙ ОРГАНИЗАЦИИ С КОНТРАГЕНТАМИ

Введение. Большинство операций, осуществляемых в организации, связаны с движением денежных средств. Поэтому аудит этих операций всегда актуален и представлен в работах многих экономистов [1-5].

Цель работы – обосновать построение программы аудита денежных отношений организации с контрагентами.

Основная часть. Основными задачами аудита операций с денежными средствами является:

- проверка состояния хранения денежной наличности в кассе;
- изучение законности и целесообразности проведения операций с денежными средствами и денежными документами, своевременности и полноты оприходования и расхода денежных средств;
- проверка законности открытия организацией счетов в банках, своевременности получения и обработки выписок банка по всем открытым счетам; состояния денежных средств на счетах на день проведения аудита по данным выписок банка и по балансу предприятия;
- выявление направлений использования средств, хранящихся на банковских счетах, оценка правильности проведения взаимозачетов с кредитным учреждением;
- проверка правильности документального оформления операций с денежными средствами и их отражения в учете и отчетности;
- оценка состояния синтетического и аналитического учета денежных средств, качества отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете, учетных регистрах и отчетности;
- проверка соблюдения организацией налогового законодательства по операциям, связанным с движением денежных средств.

Необходимость решения указанных задач обуславливает определенный порядок проведения аудиторской проверки. По нашему мнению, программа проверки операций с денежными средствами должна включать три блока, представленные в табл. 1.

Таблица 1

Пример программы проверки операций с денежными средствами

№	Цель проверки	Документы, подлежащие проверке	Порядок проведения проверки	Методы аудита
1	2	3	4	5
Блок 1. Наличность в национальной валюте				
1	Установление соответствия конечного остатка денег в кассе организации указанному в отчете	Отчетность, Главная книга, кассовая книга, лимит наличных денег в кассе	Сумма в отчетности должна совпадать с суммой остатка в Главной книге и в кассовой книге на дату отчетности. При этом он не должен превышать установленный лимит	Встречная проверка
2	Проверка правильности остатка в кассовой книге	Кассовая книга, все приходные и расходные ордера, чеки или документы, подтверждающие реализацию	Остаток в кассовой книге подтверждается на основании представленных документов, отражающих движение денежных средств в кассе. В этом случае документы должны быть оформлены в соответствии с действующим законодательством	Аналитические расчеты, логическая проверка, проверка документов, встречная проверка
Проверка наличия (сохранности) денежных средств и отдельных операций с ними				
3	Наличие денежных средств или их эквивалентов в кассе и их сохранность	Банкноты и денежные документы в кассе	Наличные деньги проверяются сплошным порядком с помощью инвентаризации кассы. При этом проверяется соблюдение порядка организации кассовых помещений	Инвентаризация
4	Оприходование денежной наличности из банка или сдача в банк	Банковские выписки, приходные и расходные кассовые ордера, чековая книжка, сопроводительные документы	С помощью встречной проверки банковских выписок, чековой книжки и приходных кассовых ордеров проверяется оприходование денег. Сдача денег в банк проверяется на основе сопоставления выписок банка с приложенными сопроводительными документами	Встречная проверка, документальная проверка
5	Выплата денег из кассы собственным работникам (заработная плата, на хозяйственные нужды, пособия,	Расходные кассовые ордера, расчетно-платежные ведомости, кредитный договор, заявление сотрудника, распоряжение руководства (материальные	Одновременно проверяется расходование денег на цели, указанные в чеке и приходном кассовом ордере, в соответствии с документами	Встречная проверка, сплошная проверка, документальная проверка

	командировочные, кредит, вознаграждение)	поощрения и т.д.)		
6	Расчеты с поставщиками	Договор, расходные кассовые ордера в сумме (или части) оплаченного счета; приходная накладная, акт выполненных работ, чек, кассовая книга	Согласно договору, счету-фактуре, накладной или акту выполненных работ с визой руководителя на оплату проверяют подтверждение суммы и в кассовой книге	Документальная проверка, встречная проверка, аналитические расчеты
7	Оплата от покупателей	Расчетные книги, бухгалтерские книги учета расчетных операций, квитанции из оформленных приходных кассовых ордеров, накладные на отпуск продукции, акт выполненных работ, кассовая книга	Сначала проверяется наличие договора или заказа, затем сопоставляют данные всех документов на полную сумму, равную сумме в накладной	Документальная проверка, встречная проверка, аналитические расчеты
Блок 2. Денежные средства на расчетном счете				
8	Реальность суммы, указанной в отчетности по счету	Отчетность, Главная книга, выписка с банковского счета, договоры с банком, уведомление банка об открытии счета	Только банк может подтвердить реальность сальдо. На практике остаток в отчетности должен быть равен остатку на текущем счете в последней банковской выписке.	Встречная проверка, аналитические расчеты (если у предприятия открыто несколько текущих счетов в банках)
Блок 3. Отражение операций с денежными средствами в бухгалтерском учете				
9	Правильность отражения в бухгалтерском учете	Регистры учета по субсчетам 50, 51, 52, 55, 57 и т.д.	Сопоставляются данные в документах и на бухгалтерских счетах	Встречная проверка, выборочная проверка

Выводы. Аудит в соответствии с представленной программой позволит установить правильность ведения учета денежных средств согласно требованиям действующего законодательства и принятой учетной политике.

Литература

1. Аренс, Э.А. Аудит: учебник / Э.А. Аренс, Дж. К. Лоббек; Пер. с англ.; Гл. редактор серии проф. Я.В. Соколов. - М.: Финансы и статистика, 2001. - 560 с.
2. Белуха, Н. Т. Аудит: Учебник / Н.Т. Белуха. — К.: «Знания», КОО, 2000. — 769 с.
3. Виногодова, А.Ф. Современная концепция рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности / А.Ф. Виногодова // Фундаментальные исследования. – 2009. – № 1. – С. 55-59.

4. Демина, И.Д. Особенности методики проведения аудиторской проверки товарных операций в оптовых предприятиях / И.Д. Демина, Кришталева Т.И. // Аудит. – 2018. – №17. – С. 25-34.

5. Ерофеева, В.А. Аудит: учебное пособие 2-е издание, перераб. и доп. [Текст] / Ерофеева В.А., Пискунов В.А., Битюкова Т.А. - М.: Издательство Юрайт; Высшее образование, 2010. – 638 с.

*Голубничий И.С.,
Руководитель: ст.пр. Козырева С.Д.
ФГБОУ ВО «Донецкий государственный университет»
г. Донецк*

ПРОБЛЕМЫ И НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ С КОНТРАГЕНТАМИ

Введение. В условиях современной экономики эффективное управление расчетами с контрагентами является ключевым фактором успешной деятельности любого предприятия. Исходя из своей динамичной природы, расчеты требуют своевременных управленческих решений, принятие которых возможно лишь на основе обработки множественных потоков экономической информации, где ведущая роль принадлежит учетным данным. На основе последних рассчитываются такие важные показатели, как ликвидность и платежеспособность предприятия, характеризующие финансовое положение и влияющие на инвестиционную привлекательность предприятий. Прямая связь с собственными оборотными средствами также объясняет необходимость грамотной организации управления дебиторскими и кредиторскими долгами, значимой частью которых является понимание сути и механизма расчетных отношений и возникающих в их результате задолженностей. Таким образом, для выполнения указанных требований и в целях повышения расчетной дисциплины в организациях необходимо наличие качественно выстроенной системы внутреннего контроля.

Цель работы – исследовать проблемы и сформулировать направления совершенствования внутреннего контроля расчетов с контрагентами.

Основная часть. При проведении расчетов с контрагентами, как правило, возникает дебиторская и кредиторская задолженности. Достоверное отражение учетной информации о расчетах позволяет управлять дебиторской задолженностью и держать под контролем кредиторскую задолженность, что в свою очередь содействует оптимизации учета [1, с. 762]. В рамках данного исследования следует выделить ряд проблем, которые оказывают влияние на состояние расчётов с контрагентами [2, с. 125]:

1. заключение договора с недобросовестным контрагентом без предварительной оценки другой стороны договора на предмет выполнения долговых обязательств, может спровоцировать возникновение сомнительной задолженности, последующие финансовые потери и налоговые риски;

2. заключение договора с контрагентом на условиях кредитной линии, без должной проверки его платежеспособности, в целях наращивания клиентской базы, может быть причиной возникновения финансовых потерь в случае отказа контрагента по каким-либо причинам оплачивать задолженность за приобретенный товар;

3. заключение договора с отсрочкой или рассрочкой платежа, с целью привлечения большего количества клиентов в условиях инфляции влечет за собой потери от обесценения финансовых активов;

4. отсутствие тщательно организованной работы по контролю сроков оплаты, а также не достаточно организованная претензионная работа может привести к возникновению сомнительной и протроченной задолженности;

5. нарушение сроков передачи первичных документов контрагентами в процессе выполнения работ/оказания услуг обуславливает расхождения в сроках принятия к учету задолженности.

Таким образом, для действенного контроля состояния учета расчетов с контрагентами, а также минимизации рисков связанных с возникновением просроченной задолженности и последующих финансовых потерь, необходимо наличие качественно отлаженного механизма управления расчетов с контрагентами. Кроме того, своевременное и полное исполнение обязательств улучшает деловую репутацию организации, что повышает ее конкурентоспособность на рынке [3, с. 108].

Важно отметить, что для каждой организации важным является не только формирование и применение системы внутреннего контроля, но и постоянное совершенствование учета расчётов. В связи с этим, целесообразным является определение следующих направлений совершенствования расчетов:

1. проявление должной осмотрительности и проведение обязательного контроля репутации контрагента, путем запроса учредительных документов, справок об оплате налоговых органов, применения автоматизированных систем проверки контрагентов;

2. перед открытием кредитной линии, выполнение проверок платёжеспособности контрагента на основании имеющихся открытых финансовых показателей;

3. периодический пересмотр условия отсрочки платежа с учетом оценки действующей экономической ситуации с целью недопущения возникновения рисков обесценения;

4. постоянный контроль сроков выполнения обязательств по расчетам и своевременное принятие соответствующих мер по отношению к недобросовестным плательщикам;

5. регулярная претензионная работа с недобросовестными контрагентами;

6. определение в договорах состава комплекта первичных документов и сроков его предоставления, а также санкций при нарушении указанных условий [4, с. 60].

Выводы. Таким образом, в рамках деятельности организаций может возникать ряд проблем при расчетах с контрагентами, связанных с нарушением платежной дисциплины, которые оказывают влияние на расчетно-платежную

дисциплину. Для решения таких проблем необходимо применять типовые рекомендации по оптимизации расчетов с контрагентами, а также разрабатывать персональные положения внутри субъекта по их проведению.

Литература:

1. Москалюк Д.С., Понятие и классификация дебиторской задолженности // Форум молодых ученых, 6/2 (22), 2018. – С. 761-766.

2. Румянцева А.Ю., Румянцева А.Ю. Управление дебиторской задолженностью на предприятии. – 2-е изд., перераб. и доп / А.Ю. Румянцева – Санкт - Петербург 2012 г., – 127 с.

3. Поленова, С.Н. Бухгалтерский учёт расходов и доходов организации и его развитие: монография / С.Н. Поленова. – Москва: РУСАЙНС, 2022. – 190 с.

Дорофеева Д.П. Пути совершенствования внутреннего контроля экономических субъектов / Д.П. Дорофеева, С.А. Макаренко // Проблемы и перспективы развития экономического контроля и аудита в России: Сб. ст. По материалам VII межрегиональной научно - практической конференции молодых учёных. – Краснодар, 2017 – С. 49–54.

Голубничий И.С.

*Руководитель: к.э.н., доцент Пискунова Н.В.
ФГБОУ ВО «Донецкий государственный университет»,
г. Донецк*

АНАЛИЗ ОБОРАЧИВАЕМОСТИ ТЕКУЩИХ АКТИВОВ

Введение. В современной экономике внимание к анализу текущих активов непрерывно растет, что обусловлено их ключевой ролью в повышении финансовой устойчивости и деловой активности предприятия. Актуальность темы обусловлена необходимостью упрощения доступа к финансовым ресурсам, минимизации затрат и ускорения оборота средств. Эти аспекты не только способствуют улучшению операционной деятельности, но и создают основу для стратегического планирования, которое учитывает риски и возможности на рынке.

Целью работы является выполнение всестороннего анализа оборачиваемости текущих активов с целью оценки эффективности их использования и предложения мер по оптимизации процесса обращения ресурсов, способствующих росту прибыльности и укреплению финансового положения организации.

Основная часть. Оборачиваемость текущих активов – это показатель, характеризующий скорость их оборота в хозяйственной деятельности предприятия. Этот показатель тесно связан с ликвидностью компании и её способностью поддерживать оперативную деятельность на должном уровне. Он

оценивается специфическими коэффициентами, которые выявляют скорость трансформации активов в денежные потоки.

Процесс анализа оборачиваемости включает всестороннее исследование факторов, влияющих на эффективность управления активами. Например, увеличение объёмов дебиторской задолженности из-за несвоевременных расчётов клиентов может замедлить оборачиваемость и негативно повлиять на ликвидность. Важными методами послужат горизонтальный, вертикальный и сравнительный анализ, а также коэффициентная оценка.

Выводы, сделанные в ходе анализа, заключаются в оценке структуры и динамики текущих активов, обосновании стратегических решений по их управлению и прогнозированию финансовых результатов организации. Например, на основе анализа можно предложить стратегию оптимизации управления запасами для сокращения их избыточных объёмов, внедрение ускоренных методов расчётов с дебиторами для повышения ликвидности, а также пересмотр кредитной политики компании для предотвращения накопления безнадежных долгов. Такие меры способствуют повышению эффективности использования активов и финансовой устойчивости предприятия.

Методы анализа оборачиваемости текущих активов представляют собой комплекс процедур, направленных на оценку эффективности их использования в деятельности компании. Основное внимание уделяется расчёту и интерпретации ключевых финансовых коэффициентов, таких как коэффициент оборачиваемости текущих активов и средний срок их оборота.

Коэффициент оборачиваемости текущих активов определяется как частное от деления средней величины текущих активов на сумму выручки. Он показывает, сколько раз в течение отчетного периода текущие активы полностью «оборачиваются». Высокое значение коэффициента свидетельствует об эффективном использовании ресурсов, тогда как его снижение может указывать на необходимость пересмотра управления оборотными средствами. Этот показатель также служит индикатором адаптивности компании к изменяющимся условиям рынка, так как гибкость управления активами напрямую связана с возможностью привлечения инвестиций и обеспечения устойчивости бизнеса.

Показатель среднего срока оборачиваемости текущих активов используется для оценки времени, необходимого для полного оборота текущих активов. Например, увеличение срока оборачиваемости может указывать на проблемы с реализацией продукции или накоплением избыточных запасов. Компании могут оперативно реагировать на такие изменения, внедряя стратегии, такие как сокращение излишних запасов через переработку или скидки, оптимизация логистических цепочек для предотвращения задержек поставок, а также анализ потребительского спроса для своевременной корректировки объёмов производства.

Практическое применение анализа оборачиваемости текущих активов позволяет не только оценить их влияние на финансовое состояние компании, но и выявить потенциальные области для улучшения. Рассмотрим использование

методов анализа на примере компании «Логистика Плюс», специализирующейся на грузоперевозках. За последние три года к компании наблюдалось изменение в управлении оборотными средствами. Представленные данные позволяют провести глубокий анализ оборачиваемости текущих активов и предложить конкретные меры по улучшению их использования.

Таблица 1

Анализ оборачиваемости текущих активов в компании «Логистика Плюс»

Показатель	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Изменение (2022-2020)
Выручка, млн руб.	1200	1300	1500	+300
Средняя величина текущих активов, млн руб.	300	350	450	+150
Коэффициент оборачиваемости, раз	4,0	3,7	3,3	-0,7
Средний срок оборачиваемости, дней	91	98	110	+19

Несмотря на увеличение выручки на 25%, снижение коэффициента оборачиваемости текущих активов (-0,7) и рост среднего срока оборачиваемости (+19 дней) указывают на ухудшение использования оборотных средств. Это свидетельствует о накоплении избыточных запасов и проблемах с управлением дебиторской задолженностью, среди которых основными являются:

1. Увеличение дебиторской задолженности: клиенты компании задерживают оплату, что создаёт дефицит оборотных средств.
2. Накопление запасов топлива: переизбыток складских запасов приводит к замораживанию значительных финансовых ресурсов.
3. Увеличение операционных задержек: проблемы с координацией перевозок влияют на своевременность завершения проектов.

Предложения по решению указанных проблемных вопросов:

- Оптимизация работы с дебиторской задолженностью: введение строгих лимитов на отсрочку платежей; применение факторинга для ускорения оборота денежных средств.
- Улучшение управления запасами: проведение ежеквартального анализа потребностей для снижения избыточных запасов; использование автоматизированных систем прогнозирования закупок.
- Повышение эффективности логистических процессов: внедрение систем GPS-мониторинга для оптимизации маршрутов; проведение регулярного обучения персонала для повышения уровня координации.

Реализация предложенных мер позволит сократить средний срок оборачиваемости активов до 90 дней, повысить коэффициент оборачиваемости до уровня 4,0 и улучшить общее финансовое положение компании.

Выводы. Рассмотрение теоретических аспектов показало, что оборачиваемость текущих активов тесно связана с ликвидностью и

рентабельностью компании. Практическое применение анализа выявляет ключевые проблемы, такие как избыточные запасы, задержки в расчетах с дебиторами и недостаточная скорость реализации продукции. Пример компании «Логистика Плюс» демонстрирует, что снижение коэффициента оборачиваемости и увеличение среднего срока оборота активов могут свидетельствовать о проблемах с управлением операционной деятельностью. Для их решения предложены такие меры, как оптимизация дебиторской задолженности, улучшение управления запасами и повышение эффективности логистических процессов.

Литература

1. Использование показателей оборачиваемости текущих активов в системе экономического анализа и финансового управления организации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/ispolzovanie-pokazateley-oborachivaemosti-tekuschih-aktivov-v-sisteme-ekonomicheskogo-analiza-i-finansovogo-upravleniya-organizatsii>.
2. Оборачиваемость активов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.audit-it.ru/finanaliz/terms/turnover/asset_turnover.html.
3. Финансовый менеджмент: учебник / Е.С. Стоянова. – 8-е изд., перераб. и доп. – Москва: Юрайт, 2020. – 768 с.
4. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / А.Д. Шеремет. – Москва: ИНФРА-М, 2021. – 432 с.
5. Коэффициенты оборачиваемости активов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://finzz.ru/koefficienty-oborachivaemosti.html>.

Гордиенко Е.Н.

*Руководитель: к.э.н., доцент Боташева Л.С.
ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская государственная академия»
г. Черкесск*

ЦИФРОВЫЕ АГЕНТЫ КОНТРОЛЯ: ЧАТ-БОТЫ И ВИРТУАЛЬНЫЕ АССИСТЕНТЫ В ИНСПЕКЦИОННЫХ ПРОЦЕДУРАХ

Введение. Современный бизнес переживает активную цифровую трансформацию, в рамках которой привычные управленческие и контрольные процессы претерпевают серьёзные изменения. В условиях усложнения бизнес-среды, роста регуляторных требований и стремления к повышению операционной эффективности предприятия всё чаще обращаются к инновационным цифровым решениям. Одним из таких решений становятся цифровые агенты контроля — интеллектуальные чат-боты и виртуальные ассистенты, способные автоматизировать и оптимизировать инспекционные процедуры.

Цель работы — проанализировать потенциал использования цифровых

агентов контроля в системах управления предприятием, рассмотреть их функциональные возможности, преимущества, риски внедрения и примеры практического применения.

Основная часть

Под цифровыми агентами контроля понимаются программные решения, реализованные на базе алгоритмов искусственного интеллекта, машинного обучения и систем обработки естественного языка (NLP), которые участвуют в процедурах контроля и инспекции, имитируя действия и поведение сотрудников контрольных служб.

Чат-бот — это текстовый интерфейс, функционирующий в мессенджерах или web-интерфейсах, с возможностью интерактивного взаимодействия. Виртуальные ассистенты — более сложные системы, способные работать в многоканальном режиме, подключаться к различным источникам данных и инициировать самостоятельные действия (например, отправку отчётов, запрос документов, уведомление руководства о нарушениях).

Такие инструменты особенно эффективны в средах с большим объёмом данных и повторяющихся процедур: производственные предприятия, логистические центры, бухгалтерия, контроль качества, закупки, управление персоналом.

Чат-боты сильно меняют структуру офисного менеджмента, ведь эти системы используются для значительного упрощения информирования сотрудников, а также для оптимизации внутренних процессов компаний, использующих чат-бота. Это помогает рационально использовать время, значительно экономя его на поиске информации, например, в корпоративном чате, снижая количество прямых коммуникаций между сотрудниками и каналы передачи, что помогает донести информацию без искажений до исполнителя или руководителя. Тем самым, повсеместное внедрение чат-ботов в любой тип компании не вызывает вопросов. Целевым сегментом рынка в данном случае являются крупные и средние организации, таким компаниям необходимо внедрять подобные технологии, тем самым снижая административные издержки. []

Цифровые агенты контроля могут выполнять широкий спектр задач, в том числе:

- Автоматический сбор и анализ данных: чат-боты запрашивают у сотрудников отчёты, фото, видео, электронные документы, интегрируются с ERP и MES-системами.
- Проверка соблюдения регламентов и стандартов: виртуальный ассистент сравнивает поступающую информацию с нормативными значениями и стандартами.
- Выявление аномалий и отклонений: с использованием алгоритмов анализа больших данных и машинного обучения агенты способны находить скрытые нарушения и паттерны поведения, указывающие на потенциальные риски.
- Уведомление и эскалация: при обнаружении нарушений агент автоматически информирует ответственных лиц, предлагает варианты

действий или инициирует внеплановую проверку.

- Формирование отчетов: виртуальные инспекторы могут составлять аналитические и операционные отчёты по итогам контрольных процедур, включая визуализации и диаграммы.

Использование цифровых агентов контроля даёт предприятиям ряд стратегических и операционных преимуществ:

- Снижение затрат на инспекционные процедуры и документооборот.
- Повышение скорости и регулярности проверок — агент работает 24/7 без перерывов и усталости.
- Минимизация человеческого фактора — исключаются случайные ошибки, недосмотры и субъективность оценок.
- Прозрачность процессов — все действия фиксируются, обеспечивая полную трассируемость.
- Адаптивность — цифровые агенты быстро обучаются на новых кейсах и подстраиваются под изменяющиеся требования.

Кроме того, виртуальные ассистенты способствуют формированию культуры цифрового взаимодействия в организации, повышая дисциплину исполнения и удобство коммуникации.

Несмотря на очевидные преимущества, внедрение цифровых агентов контроля связано с рядом вызовов:

- Сопротивление персонала. Работники могут воспринимать виртуальных ассистентов как угрозу или «электронного надсмотрщика», особенно при отсутствии прозрачной политики внедрения.
- Технические ограничения. Не все системы автоматизации позволяют легко интегрировать ИИ-инструменты; может потребоваться значительная доработка ИТ-инфраструктуры.
- Ошибки алгоритмов. ИИ-системы не застрахованы от ложноположительных результатов и сбоев, особенно на начальных этапах внедрения.
- Информационная безопасность. Поскольку агенты получают доступ к критически важным данным, требуется надёжная защита каналов связи и хранилищ.

Одной из важнейших областей применения ИТ в системе корпоративного управления является автоматизация управления людскими ресурсами. На сегодняшний день в указанной сфере разработано много различного рода информационных систем, применение которых направлено на интегрирование команды сотрудников для работы над общими целями и задачами без учета физического расстояния между ними, ускорение поиска и подбора персонала и повышение эффективности его отбора в соответствии с необходимыми требованиями [1]. Для успешного внедрения важно не только выбрать технически грамотное решение, но и подготовить персонал, провести обучение и адаптировать нормативные регламенты.

На российском и международном рынке уже есть примеры успешного использования цифровых агентов контроля. Так например, «Сбер». Семейство виртуальных помощников «Салют» — уникальная разработка компании, объединившая передовые технологии обработки естественного

языка, машинного зрения и нейросетей. За счёт автоматизации клиентской поддержки была достигнута экономия 60 млн рублей в месяц, до 80% типовых запросов пользователей теперь обрабатываются виртуальными помощниками [3].

Выводы. Цифровые агенты контроля становятся неотъемлемой частью современного управленческого инструментария. Они позволяют не только автоматизировать рутинные инспекционные процедуры, но и формируют новые подходы к контролю — проактивные, непрерывные, основанные на данных.

Будущее за интеллектуальными системами, которые не просто фиксируют нарушения, а помогают их предотвращать. Важно понимать, что внедрение таких решений требует комплексного подхода: технической готовности, изменения корпоративной культуры и выстраивания новой модели доверия между человеком и машиной.

Чат-боты и виртуальные ассистенты — это не просто технологическая новинка, а важный шаг к построению устойчивых, прозрачных и эффективных предприятий нового времени

Литература

1. Измайлов, М. К. Информационные технологии в управлении российскими предприятиями: современное состояние / М. К. Измайлов // *Beneficium*. – 2021. – № 3(40). – С. 55-60. – DOI 10.34680/BENEFICIUM.2021.3(40).55-60
2. Романова, Е. В. Чат-боты как элемент управления системой / Е. В. Романова, А. В. Двигубский // *Хроноэкономика*. – 2019. – № 7(20). – С. 94-99. <https://www.computerra.ru/308189/korporativnyj-ii-v-dejstvii-samy-e-yarkie-kejsy-v-rossii/> (дата обращения 18.05.2025)

Пронь М. Я.

*Руководитель: к.э.н., доцент Пискунова Н.В.
ФГБОУ ВО «Донецкий государственный университет»,
г. Донецк*

АНАЛИЗ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Введение. В современных условиях российской экономики сохраняется проблема устойчивости расчетных отношений между предприятиями, обусловленная влиянием экономической нестабильности. Несмотря на постепенное сокращение кризиса неплатежей, уровень дебиторской и кредиторской задолженностей организаций остается значительным и превышает показатели стран с развитой рыночной экономикой.

Особую актуальность приобретают вопросы, связанные с уточнением экономической природы задолженности, разработкой методов оценки ее качества и эффективности, а также прогнозированием динамики задолженностей в соответствии с целями бизнеса.

Целью работы является обобщение теоретических аспектов анализа дебиторской и кредиторской задолженности, применение их в практической деятельности для выработки управленческих решений.

Основная часть. Дебиторская задолженность представляет собой изъятие из хозяйственного оборота собственных оборотных средств. Фактически – это те средства, которые выданы в долг покупателю (заказчику и т.д.), тем самым изъяты из оборота компании, то есть из средств, предназначенных на оплату труда, покупку материалов, содержание имущества. В свою очередь, кредиторская задолженность отражает обязательства предприятия перед внешними контрагентами, включая поставщиков, налоговые органы и других кредиторов.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности базируется на данных бухгалтерского учета, включая баланс, приложения к нему и отчет о прибылях и убытках. [3] Такой анализ позволяет определить структуру и динамику задолженностей, их качество и влияние на финансовое состояние компании, а также выработать меры по оптимизации этих показателей. [2]

Аскеров П.Ф., Цветков И.А. и другие ученые для анализа дебиторской и кредиторской задолженности выделяют следующие виды анализа:

- горизонтальный анализ – выявление динамики за несколько лет (изменения абсолютных размеров различных видов долга);
- вертикальный анализ – определение структуры долгов;
- сравнительный анализ (сравнительный метод) – сопоставление объемов, структур и темпов роста дебиторской задолженности;
- коэффициентный анализ. [1]

Методика анализа, предложенная А.С. Дорониной, включает следующие этапы:

1. Инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами.
2. Изучение структуры и динамики задолженности.
3. Оценка сомнительной задолженности.
4. Определение доли дебиторской задолженности в оборотных активах.
5. Сравнение объемов дебиторской и кредиторской задолженностей.
6. Расчет показателей оборачиваемости и их динамики.
7. Анализ влияния задолженности на общее финансовое положение предприятия. [3]

Подход Н.В. Климовой акцентируется на исследовании сроков возникновения задолженности, анализе ее состава и выявлении безнадежных долгов. На основании результатов анализа разрабатываются решения по управлению задолженностями, включая продажу долгов или предоставление скидок. [5]

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности показывает количество оборотов, которое совершает вся задолженность дебиторов за отчетный год. Увеличение числа оборотов означает ускорение оборачиваемости задолженности дебиторов. Данный коэффициент характеризует расширение или снижение коммерческого кредита, предоставляемого компанией:

$$K_{\text{одз}} = \frac{B}{\text{ДЗ}} \quad (1)$$

где, B – выручка предприятия, ДЗ – дебиторская задолженность. [6]

Уменьшение коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности является результатом уменьшения оборотов средств, вложенных в расчеты.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности характеризует число оборотов, которые совершает вся кредиторская задолженность за отчетный год.

$$K_{\text{окз}} = \frac{B}{\text{КЗ}} \quad (2)$$

где КЗ – кредиторская задолженность.

Финансовый цикл рассчитывается по формуле:

$$\text{ФЦ} = T_3 - T_{\text{КЗ}} + T_{\text{ДЗ}} \quad (3)$$

где T_3 , $T_{\text{КЗ}}$, $T_{\text{ДЗ}}$ – периоды оборота запасов, кредиторской и дебиторской задолженностей соответственно.

Продолжительность финансового цикла характеризует количество дней между погашением кредиторской и дебиторской задолженностью. Баланс задолженностей определяется по формуле (4) – это частное суммы кредиторской задолженности и суммы задолженности дебиторов. [8]

Баланс задолженностей составляют с учетом сроков двух этих видов задолженностей. Желательный уровень соотношения зависит от той стратегии (агрессивной, консервативной или умеренной), которая принята на предприятии.

$$БЗ = \frac{\text{КЗ}}{\text{ДЗ}} \quad (4)$$

Для демонстрации методологии был проведен анализ показателей предприятия ООО «Нефтегаздеталь», специализирующегося на поставках продукции для нефтегазовой отрасли. В настоящее время предприятие способно выполнять промышленные поставки гнутых отводов с защитным изоляционным покрытием, соответствующим требованиям ПАО «Газпром», ПАО «АК «Транснефть» и ПАО «НК «Роснефть». [7]

Проведем анализ динамики и эффективности использования дебиторской и кредиторской задолженности компании на основе данных, представленных в таблице 1.

Таблица 1

Анализ динамики и эффективности использования дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Нефтегаздеталь»

Показатель	2022 г.	2023 г.	2024 г.	Абс. изм. 2024-2022 гг.
Сумма дебиторской задолженности, млн руб.	81	951	367	286
Сумма кредиторской задолженности, млн руб.	161	496	48	-113
Выручка, млн руб.	1249	1848	726	-524
Показатель оборачиваемости задолженности дебиторов, %	15	2	2	-13
Оборачиваемость дебиторской	24	188	184	161

задолженности в днях, дн.				
Показатель оборачиваемости задолженности кредиторов, %	8	4	15	7
Оборачиваемость кредиторской задолженности в днях, дн.	47	98	24	-23
Баланс задолженностей	2,0	0,5	0,1	-1,9

За период 2022-2024 гг. коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности снизился, а длительность оборота увеличилась из-за роста дебиторской задолженности. Это негативная тенденция, так как сокращение длительности оборота более предпочтительно для предприятия. В то же время оборачиваемость кредиторской задолженности увеличивалась, а длительность оборота сокращалась, что связано со снижением кредиторской задолженности. Баланс задолженностей показал, что в 2023-2024 гг. дебиторская задолженность превысила кредиторскую, что ведет к отвлечению средств из хозяйственного оборота и возможной необходимости привлечения дорогостоящих кредитов для поддержания текущей деятельности.

Анализ изменений финансового цикла за 2022-2024 гг. представлен в таблице 2. [7]

Таблица 2

Расчет финансового цикла ООО «Нефтегаздеталь»

Показатель	2022 г.	2023 г.	2024 г.	Абс. изм. 2024-2022 гг.
Сумма выручки, млн руб.	1249	1848	726	-524
Сумма запасов, млн руб.	536	317	233	-303
Величина дебиторской задолженности, млн руб.	81	951	367	286
Величина кредиторской задолженности, млн руб.	161	496	48	-113
Период оборота запасов, дни	157	62	117	-39
Период оборота задолженности дебиторов, дни	24	188	184	161
Период оборота задолженности кредиторов, дни	47	98	24	-23
Финансовый цикл, дни	133	152	277	144

Увеличение продолжительности финансового цикла в 2022-2024 гг. свидетельствует о негативной динамике, что отрицательно сказывается на финансовой надежности предприятия. Для поддержания остатков запасов и дебиторской задолженности компании приходится привлекать дополнительные средства, что увеличивает финансовые риски.

Таким образом, проведенный анализ позволяет выявить размеры и динамику дебиторской и кредиторской задолженности, а также оценить эффективность их использования. На примере ООО «Нефтегаздеталь» были определены проблемы: рост дебиторской задолженности и превышение её над кредиторской, увеличение периода оборота дебиторской задолженности и продолжительности финансового цикла. Эти факторы свидетельствуют о необходимости совершенствования управления дебиторской и кредиторской задолженностью для повышения финансовой устойчивости предприятия.

Литература

1. Аскеров П.Ф., Цветков И.А. и др. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности организации: учебное пособие. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2020. – 176 с.
2. Гарнов А.П. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2021. – 365 с.
3. Доронина А.С. Выбор методики проведения анализа дебиторской задолженности для предприятия отрасли водоснабжения, предложение мер контроля за величиной дебиторской задолженности. – [Электронный ресурс] // URL: <http://www.mnvnauka.ru/2019/10/Doronina.pdf> (Дата обращения: 22.12.2024).
4. Изюмова Е.Н. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности промышленного предприятия: учебное пособие. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2019. – 313 с.
5. Климова Н.В. Комплексный подход к анализу дебиторской и кредиторской задолженности. – [Электронный ресурс] // URL: <http://econf.rae.ru/article/5753> (Дата обращения: 22.12.2024).
6. Коласа Б. Управление финансовой деятельностью предприятия. – М.: Финансы, 2019. – 193 с.
7. ООО «Нефтегаздеталь». – [Электронный ресурс] // URL: <http://www.neftegazdetal.com> (Дата обращения: 22.12.2024).
8. Финансовый менеджмент: учебник / В.Ю. Барашьян, В.Д. Бджола, О.Г. Журавлева [и др.]; под ред. В.С. Золотарева, В.Ю. Барашьян. – М.: КНОРУС, 2020. – 520 с.

Пухно Я.В.

Руководитель: к.э.н., доцент Шухман М.Э.

*ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики
и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк*

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ: КЛЮЧЕВЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ ОРГАНИЗАЦИИ АУДИТА

Введение. В современном хозяйственном механизме дебиторская задолженность выступает важнейшим элементом финансовой деятельности предприятий, отражая объем средств, ожидаемых к получению в будущем, и являясь значительным источником ликвидности и финансовых ресурсов. Правильное управление и объективная оценка дебиторской задолженности приобретают особую актуальность в условиях постоянно меняющейся внешней среды, повышенных требований к финансовой прозрачности и необходимости минимизации финансовых рисков. В связи с этим, организация аудита информации о дебиторской задолженности становится важнейшей задачей для аудиторов, направленной на обеспечение надежности финансовой отчетности и предотвращение возможных финансовых злоупотреблений. Однако, в научной

литературе существуют различные мнения относительно методов и подходов к оценке и проверке дебиторской задолженности относительно организации и методики проведения аудита. Так, одни ученые считают, что основной акцент в аудите дебиторской задолженности должен делаться на анализ сроков возврата и степени вероятности взыскания. Другие же исследователи делают акцент на внутренние механизмы контроля и системы учета дебиторской задолженности, полагая.

Цель работы – раскрытие ключевых элементов организации аудита информации о состоянии дебиторской задолженности аудиторам, что позволит обеспечить своевременное и объективное выявление рисков, связанных с неплатежеспособностью должников, повысить качество финансовой отчетности и укрепить внутренний контроль предприятия.

Основная часть. Качественный аудит информации о состоянии дебиторской задолженности способствует идентификации возможных угроз, оценки резерва сомнительных долгов, а также обнаружению потенциальных финансовых рисков предприятия. Одним из наиболее ответственных этапов по организации эффективной деятельности предприятия является регулярное проведение аудита на предприятии. Само понятие «организация» представляет собой четкое внедрение, надлежащее благоустройство чего-нибудь и рассматривается как процесс, так и как явление. Можно отметить, что организация аудиторской проверки состоит из комплекса упорядоченных действий аудиторов, направленных на формирование, постоянное улучшение и развитие системы аудита с целью предоставления аудируемому лицу независимого мнения о состоянии и использовании активов предприятия, в том числе информации о дебиторской задолженности для принятия эффективных управленческих решений. Организация аудита информации о состоянии дебиторской задолженности включает несколько ключевых элементов (рис. 1.):



Рис. 1. Ключевые элементы организации аудита информации о состоянии дебиторской задолженности

Итак, остановимся более детально на первом ключевом элементе, так как от профессионализма определения аудитором целей, задач и объектов аудита будет зависеть в дальнейшем качественное проведение всего аудита информации о дебиторской задолженности предприятия. Итак, главными заданиями аудита информации о состоянии дебиторской задолженности являются [1]:

- проверка законности появления сумм дебиторской задолженности, подтверждение наличия и корректности первичной документации по данным операциям, которая является основой для отражения в учете и составления финансовой отчетности;

- оценка реальности сумм дебиторской задолженности и просроченной задолженности (по которой истек срок исковой давности);

- анализ правильности оценки состояния сумм текущей и долгосрочной дебиторской задолженности, а также определения размера резерва сомнительных долгов;

- оценка правильности применения учетных регистров синтетического и аналитического учета;

- анализ корректности оформления и отражения в учете сумм дебиторской задолженности (авансы, претензии и т.д.);

- оценка выполнения обязательств дебиторами и правильность расчетов по их задолженности, определение наличия и выполнение плана по снижению сумм дебиторской задолженности;

- проверка правильности, своевременности и законности списания сумм дебиторской задолженности.

Одним из условий верности и объективности результатов аудита является четкая формулировка объектов и параметров, что их характеризуют. При этом И.В. Сименко и Л.А. Сухарева под объектами аудита понимают «отдельные или взаимозависимые организационные, информационные или другие стороны функционирования, исследуемой системы, состояние которой может быть определено количественно и качественно. Другими словами, объекты аудита представляют собой то, что подлежит проверке. В свою очередь параметры – это характеристики объектов контроля, которые определяют направление контроля» [1].

В качестве объектов аудита можно выделить – операции по реализации работ и состояние дебиторской задолженности, которая может возникать в результате упомянутых операций. Соответственно в качестве параметров аудита назовем:

- законность выполненных операций по реализации выполненных работ, соблюдения законодательных и нормативных актов, которые регулируют данные операции;

- реальность дебиторской задолженности;

- правильность создания резерва сомнительных долгов;

- полнота и своевременность отражения расчетных операций в бухгалтерском учете;

- экономическая целесообразность проведенных операций;

- достоверность отражения вышеупомянутых операций;
- состояние претензионной исковой работы;
- соблюдение методологии бухгалтерского учета по отражению расчетных операций и формированию дебиторской задолженности.

Внедрение цифровых технологий в учетный процесс влияет на различные аспекты методик аудита, внося изменения в их подходы и направления проверки. Так, появляются новые объекты аудита, которые требуют выполнения определенных задач, таких как:

- оценка качества программных продуктов учетно-контрольного процесса;
- проверка соответствия процесса цифровой трансформации учетно-экономической информации.

Таким образом, подробное описание «первого ключевого элемента» организации аудита информации о дебиторской задолженности поможет аудиторам провести аудиторскую проверку на профессиональном уровне и дать рекомендации по улучшению финансовых показателей, связанных с дебиторской задолженностью предприятия.

Литература

1. Сименко И.В Аудит: учеб. пособие / И.В.Сименко, Л.А. Сухарева, И.В. Гречина, М. Э. Шухман, И.Н. Пальцун, Т.В.Федченко.- Донецк.: ДОННУЭТ, 2019.- 234 с.

Текеева З.О., Боташева А.А.

Руководитель: к.э.н., доцент Боташева.Л.С.

ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская государственная академия»

г. Черкесск

КОНТРОЛЛИНГ КАК ИНСТРУМЕНТ СТРАТЕГИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНИЯ

Введение. В условиях современной экономики, характеризующейся возрастающей сложностью производственных отношений и высокой динамичностью рынка, предприятия сталкиваются с необходимостью постоянного совершенствования системы управления. В этой связи особую актуальность приобретает внедрение и эффективное использование контроллинга как неотъемлемого инструмента управления, способного обеспечить устойчивое развитие и конкурентоспособность хозяйствующих субъектов. Контроллинг, зародившийся в западной экономической практике и адаптированный в России, представляет собой комплексную систему, объединяющую сбор, анализ и оценку информации для принятия обоснованных управленческих решений. Несмотря на растущий интерес к данному инструменту, вопросы его внедрения и эффективного использования в российских компаниях требуют дальнейшего изучения и систематизации.

Цель работы. Целью данной работы является исследование теоретических и практических аспектов контроллинга как системы управления предприятием, а также разработка рекомендаций по его внедрению и эффективному использованию для достижения стратегических целей организации. Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи: Раскрыть сущность и содержание контроллинга как системы управления предприятием. Изучить основные функции и задачи контроллинга в современной организации. Проанализировать взаимосвязь стратегического и оперативного контроллинга. Определить основные этапы и принципы внедрения системы контроллинга на предприятии.

Основная часть. Появление контроллинга в качестве одного из ключевых инструментов управления обусловлено динамичным развитием и усложнением структуры производственных отношений, характерных для современной экономики. В более широком смысле, контроллинг является многофункциональной системой поддержки процессов управления организацией, основной целью которой является эффективная координация взаимодействия различных систем управления и контроля. Контроллинг включает в себя не только управление рисками и создание эффективной системы информационного обеспечения, но и реализацию различных видов планирования, включая стратегическое и оперативное планирование, а также внедрение системы менеджмента качества, соответствующей международным стандартам. К числу основных задач контроллинга следует отнести: разработку и реализацию планов, как оперативных, так и стратегических; своевременное обеспечение управленческого персонала актуальной и достоверной информацией; осуществление контроля и регулирования финансовой и производственной деятельности предприятия; эффективную организацию бизнес-процессов; координацию деятельности различных подразделений предприятия; а также активное участие в управлении, включая подготовку стратегий развития и постановку задач перед отдельными подразделениями.

При контроле за исполнением стратегии особое значение приобретает мониторинг как одна из основных форм контроллинга. Чтобы мониторинг был эффективным, необходимо детально спланировать его организацию: определить локацию и временные рамки проведения, назначить ответственных лиц, подготовить необходимую документацию, а также разработать регламент и методы применения информационных технологий. Целесообразно также предварительно установить допустимые границы отклонений фактических показателей от плановых значений. Управление стратегией предприятия осуществляется посредством оперативного планирования и контроллинга, что обуславливает взаимосвязь стратегического и оперативного контроллинга. Стратегический контроллинг реализуется через оперативный контроллинг, а их единство обеспечивается общей методологической платформой. Стратегический контроллинг находится в непосредственной зависимости от

оперативного контроллинга. В свою очередь, оперативный контроллинг базируется на информации о краткосрочных результатах деятельности компании. При реализации оперативного контроллинга требуется установить нормативы и предельные значения для ключевых экономических индикаторов. Важно организовать методическое сопровождение процессов текущего планирования, учета и контроля в компании. Для этого необходимы инструменты, отличные от используемых в стратегическом контроллинге. Однако эти различия в инструментарии не должны вступать в противоречие с принципами единства и сопоставимости методологии. Соблюдение данного требования является обязательным для обеспечения возможности агрегирования, сравнительного анализа и разграничения массивов данных при проведении экономического анализа. В противном случае станет невозможным объединение и идентификация однородной информации. Сущность контроллинга в процессе формирования стратегических и оперативных планов предприятия имеет два аспекта. Первый – теоретико-методологический, согласно которому потребность во внедрении контроллинга определяется целями управления компанией. В этом контексте контроллинг обеспечивает качественное методическое сопровождение для достижения поставленных целей. Чем сложнее цели управления компанией, тем выше потребность в контроллинге. Второй – операционный, в рамках которого контроллинг используется для реализации управленческих функций и является инструментом.

Для объективной оценки эффективности внедрения контроллинга на предприятии необходимо сопоставить полученные положительные результаты от его внедрения с затратами, понесенными на достижение практической реализации концепции контроллинга в целом. Можно выделить следующие основные изменения, которые, как правило, наблюдаются после внедрения контроллинга на предприятии: значительное расширение количества и повышение качества факторов, принимаемых во внимание в процессе планирования; повышение уровня платёжной дисциплины среди контрагентов; сокращение объёмов привлекаемых кредитов; общая экономия издержек производства и обращения; создание современной системы управленческого учёта; формирование новых и расширение уже имеющихся резервных фондов; улучшение возможности оценки потенциальных угроз и возникающих рисков; возможность более точного прогнозирования будущего состояния предприятия; расширение возможности анализа и сравнения данных по различным показателям деятельности; улучшение мониторинга информационноматериальных потоков внутри организации; совершенствование взаимосвязи между поставленными задачами и имеющимися средствами при принятии управленческих решений.

Выводы. В заключение, контроллинг является не просто инструментом управления, а скорее инвестицией в будущее предприятия, обеспечивающей его устойчивое развитие и достижение стратегических целей. Эффективная

система контроллинга позволяет предприятию не только контролировать текущую деятельность, но и предвидеть потенциальные угрозы, оперативно реагировать на изменения внешней среды и принимать обоснованные управленческие решения, гарантируя процветание и конкурентоспособность в долгосрочной перспективе.

Литература

1. Кельчевская Н. Р., Пелымская И. С., Пятков А. И. Стратегический контроллинг в промышленных организациях малого бизнеса. М.: Креативная экономика, 2018.
2. Лаенко О. А. Инструменты стратегического контроллинга. Вестник Сургутского государственного университета, 2017
3. Мирошниченко Е. Б., Никифорова Л. Е. Внедрение контроллинга в практику управления: оценка результативности. Креативная экономика, 2018
4. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: URL: <https://minfin.gov.ru/> (дата обращения: 15.07.2024).

Узденова Д.А., Чомаев Р.Х.

*Руководитель: к.э.н., доцент Боташева Л.С.
ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская государственная академия»
г. Черкесск*

ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ ЗАПАСОВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Введение. Устойчивое развитие основной деятельности сельскохозяйственных организаций существенно зависит от их обеспеченности производственными запасами. Согласно п.3 ФСБУ 5/ 2021 «Запасы»: «Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев» [1]. Согласно п.8 ФСБУ5/2021 «Организация должна обеспечить надлежащий контроль (в том числе с использованием забалансового учета) наличия и движения материальных ценностей, указанных, а также переданных в производство (эксплуатацию) объектов». Одним из действенных способов обеспечить сохранность запасов является организация внутреннего контроля запасов

Целью данной работы является раскрыть внутренний контроль запасов в сельскохозяйственных организациях и наметить направления его совершенствования.

Основная часть. Система внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях организуется руководством. Это одно из основных отличий внутреннего контроля от других видов контроля. Независимый аудит проводится независимым аудитором. Внутренние контрольные процедуры проводятся штатным ревизором (внутренним аудитром) какого-либо ведомства

(в данном случае Министерства сельского хозяйства), фирмы и виды контрольных действий также определяются эти ведомством.

Система внутреннего контроля предполагает создание такой совокупности мер, методик и процедур, которые будут использоваться руководством предприятия для упорядоченного эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности, гарантии сохранности, активов, рационального использования запасов, выявления, исправления и предотвращения ошибок и искажения информации, своевременной подготовки достоверной отчетности о наличии и движении запасов.

Без контроля практически невозможно принятие хозяйствующим субъектом сельского хозяйства ни одного эффективного управленческого решения. В системе управления сельскохозяйственным производством внутренний контроль носит двойственный характер. С одной стороны – контроль это один из видов управленческой деятельности, а с другой является одним из основных элементов, касающимся всей управленческой деятельности.

В сельскохозяйственных организациях все запасы по источникам их заготовления (происхождения) и натурально-вещественной формы можно разделить на две большие группы: материальные запасы; биологические запасы. В свою очередь биологические запасы можно подразделять на биологические производственные запасы и готовую сельскохозяйственную продукцию. Биологические производственные запасы – это корма, семена, посадочный материал, побочная продукция растениеводства на корм или перегной, органические удобрения. Внутренний контроль запасов в сельскохозяйственных организациях должен быть организован с учетом всего разнообразия запасов, и разными физико-химическими свойствами. Например, внутренний контроль за сохранностью семян и удобрений должен быть организован по-разному, не говоря о других требованиях к обеспечению сохранности указанных запасов, даже к метам расположения территориально предъявляются особые требования.

Внутренний контроль запасов в сельскохозяйственных организациях может включать следующие аспекты:

Регулярная инвентаризация запасов для проверки соответствия данных бухгалтерского учёта фактическому наличию материальных и биологических запасов (в сельскохозяйственных организациях животные на выращивании и откорме отражаются в бухгалтерском балансе в составе запасов)..

Оптимизация уровня запасов с учётом сезонности и колебаний спроса на сельскохозяйственную продукцию.

Мониторинг сроков годности и условий хранения для предотвращения потерь и порчи продукции.

Анализ оборачиваемости запасов для выявления неликвидных товаров и оптимизации ассортимента. Внедрение системы учёта движения запасов (приход, расход, перемещение) для контроля за движением товаров и материалов на складе. Использование специализированного программного обеспечения для автоматизации учёта запасов и оптимизации складских

операций. Разработка и внедрение процедур контроля качества поступающих и хранящихся запасов.

Интеграция системы учёта запасов с другими информационными системами (например, с системой управления ресурсами предприятия – ERP) для обеспечения целостности данных и повышения эффективности управления запасами. Применение методов ABC-анализа для определения приоритетов в управлении запасами (деление запасов на группы по важности и объёму).

Внедрение системы мониторинга и контроля выполнения планов по управлению запасами на основе ключевых показателей эффективности (KPI).

Выводы и предложения. Рассмотрев отдельные аспекты организации внутреннего контроля запасов в сельскохозяйственных организациях, можно утверждать, внутренний контроль является одним из функций управления, организуется он руководством и к различным видам запасов предъявляются разные требования по организации внутреннего контроля.

Литература

1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ5/2021 «Запасы». - https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/.

Фоминова В.А.

*Руководитель: к.э.н., доцент Гончарова Н.Н.
ФГБОУ ВО «Донецкий государственный университет»
г. Донецк*

ПРОДВИНУТЫЕ МЕТОДЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ФУНКЦИИ ЗАТРАТ

Введение. В условиях рыночной конкуренции особое значение приобретает точный расчет и анализ затрат на производство. Актуальность рассматриваемой темы обусловлена потребностью в теоретически обоснованном и практически значимом решении задачи разграничения затрат на постоянные и переменные с целью повышения эффективности управленческого анализа и принятия обоснованных управленческих решений. В таких условиях особую ценность приобретают продвинутое методы определения функции затрат, основанные на статистических и математических подходах.

Цель работы – рассмотреть продвинутое методы определения функции затрат, направленные на повышение точности разграничения постоянных и переменных затрат.

Основная часть. Рассчитывая не только прибыль, но и маржинальный доход, предприятие имеет возможность изучать взаимосвязь между затратами, объемом производства, прибылью в рамках анализа «затраты-объем-прибыль». Он представляет собой метод системного исследования затрат, объема деятельности и прибыли предприятия для определения:

- объема реализации, который обеспечивает возмещение всех затрат и получение желаемой прибыли;
- величины прибыли при определенном объеме реализации;

- влияния изменений величины затрат, объема и цен реализации на прибыль;

- оптимальной структуры затрат.

В основе анализа «затраты-объем-прибыль» лежит подразделение затрат на переменные и постоянные. Поэтому точность аналитических расчетов в большой степени обусловлена оценкой затрат, которая представляет собой процесс исчисления поведения затрат, то есть установление количественной взаимосвязи между затратами и различными факторами. Эта взаимосвязь выражается функцией затрат. Она позволяет в компактной форме отражать все данные по затратам и представлять их в лаконичном, удобном формате, а, главное, дает наглядное представление связи затрат и объемов выпуска продукции [3].

Для установления функции затрат используют как традиционные, так и продвинутое методы.

В числе традиционных методов известны: метод, основанный на записях в бухгалтерских регистрах (анализ счетов); визуальный (визуального приспособления, линии тренда, метод корреляции); высшей и низшей точек (минимаксный, «мини–макси»), технологический анализ (инженерный).

Продвинутое методы основаны на математических моделях и включают следующие наиболее известные методы: наименьших квадратов (регрессионный анализ), метод аппроксимации, упрощенный статистический анализ [2].

Следует отметить, актуальны они, прежде всего, для исследования затрат, имеющих смешанный характер, в составе которых традиционными методами не удастся выделить компоненты переменных и постоянных расходов.

Наиболее точное и надежное описание функции затрат обеспечивают современные экономико-математические методы, особенно метод наименьших квадратов. Его применение способствует рационализации производственных затрат, что оказывает положительное влияние как на развитие конкретного предприятия, так и на экономику региона в целом.

Метод наименьших квадратов – это статистический метод, который позволяет рассчитать элементы функции затрат a и b в уравнении прямой $Y=a+bx$ так, что сумма квадратов расстояния от всех точек изучаемой совокупности до линии регрессии является наименьшей, что формально может быть записано в следующем виде:

$$\sum_{i=1}^n (y_i - \bar{y}_i)^2 \rightarrow \min \quad (1)$$

где, y_i – фактическое значение; \bar{y}_i – расчетное значение, вычисляемое по заданной формуле.

В отличие от метода высшей-низшей точки, метод наименьших квадратов принимает во внимание все данные наблюдений для определения функции затрат.

Для определения параметров уравнения регрессии можно воспользоваться несколькими способами.

1. Значение параметра a и b можно рассчитать по следующим формулам:

$$b = \frac{n(\sum xy) - (\sum x)(\sum y)}{n(\sum x^2) - (\sum x)^2}, \quad (2)$$

$$a = \frac{(\sum y) - b(\sum x)}{n}, \quad (3)$$

где, y – совокупные затраты; a – совокупные постоянные затраты; b – переменные затраты; n – количество наблюдений; X – сумма по всем наблюдениям n .

2. Суть второго способа заключается в том, что условие приводит к системе нормальных уравнений, решение которых позволяет определить параметры уравнения регрессии. Уравнения имеют вид:

$$\begin{cases} \sum xy = a\sum x + b\sum x^2; \\ \sum y = na + b\sum x; \end{cases} \quad (4)$$

где n — количество наблюдений.

Насколько хорошо модель объясняет изменчивость зависимой переменной оценивают с помощью коэффициента детерминации:

$$R^2 = \frac{\sum(\hat{y} - \bar{y})^2}{\sum(y - \bar{y})^2} \quad (5)$$

Чем значение R^2 ближе к 1, тем точнее построенная модель описывает динамику общих затрат в соответствии с объемом выпуска продукции.

Решение методом регрессионного анализа является более точным, хотя и сложным из-за большого объема вычислений, однако использование надстроек и встроенных функций Анализа данных табличного процессора Microsoft Excel упрощает использование данного метода разделения затрат.

Метод линейной аппроксимации позволяет превратить переменные затраты с нелинейными зависимостями в линейные. Для этого метода используют понятие релевантных уровней.

В пределах релевантного уровня многие нелинейные затраты могут быть аппроксимированы линейной зависимостью. Эти оценочные затраты можно интерпретировать как часть переменных затрат с линейной зависимостью. Метод аппроксимации, также, как и регрессионный анализ, может быть реализован в Excel с помощью инструмента «Диаграммы», доступного на панели инструментов.

Упрощенный статистический метод деления расходов на постоянные и переменные, разработанный Н.Г. Чумаченко, позволяет провести исчисление средних величин объема производства и затрат по двум группам показателей (вся совокупность данных группируется по мере возрастания объема производства, и определяется среднее значение по каждой половине данных) [1].

Следовательно, разнообразие методов дифференциации затрат на постоянные и переменные свидетельствует о сложности однозначного выбора одного метода. В связи с этим, для принятия управленческих решений следует выбирать наиболее релевантную функцию затрат. Для правильного выбора среди функций затрат целесообразно использовать такие критерии, как:

- экономическая правдоподобность;
- хорошая приспособленность;
- значимость независимых переменных.

Выводы. Подводя итоги, следует отметить, что в современных условиях эффективного управления затратами особую значимость приобретают продвинутые методы определения функции затрат, основанные на статистических и экономико-математических подходах. Практическая польза от деления затрат на постоянные и переменные заключается в их применении для целей управления, и, прежде всего, для оценки эффективности деятельности предприятия, анализа его безубыточности, гибкого финансового планирования и принятия краткосрочных управленческих решений.

Литература

1. Иванова Ж.А. Анализ поведения переменных и постоянных затрат // Вестник ТГТУ, 2010. №4. – 982-992 с.
2. Попова Н.И. Управленческий учёт (продвинутый уровень): учебное пособие / Н.И. Попова. – Донецк: ДонНУ, 2020. – 283 с.
3. Сердюк В.Н. Управленческий учет: учебник / В.Н. Сердюк. – Донецк: ДонГУ, 2024. - 353 с.

СЕКЦИЯ 4

СОВРЕМЕННЫЕ ПОДХОДЫ К ФОРМИРОВАНИЮ ИНСТРУМЕНТАРИЯ ДЛЯ ВЫЯВЛЕНИЯ И ПРЕДУПРЕЖДЕНИЯ МОШЕННИЧЕСТВА В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Батчаева Д. Х.

*Руководитель: к.э.н., доцент Боташева Л.С.
ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская государственная академия»
г. Черкесск*

ЭТИЧЕСКИЕ НОРМЫ И КОМПЛАЕС КАК ИНСТРУМЕНТЫ БОРЬБЫ С МОШЕННИЧЕСТВОМ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ.

Введение. Этические нормы и комплаенс – ключевые инструменты в борьбе с бухгалтерским мошенничеством. В условиях увеличения финансовых преступлений компании должны укреплять внутренний контроль и культуру честности. В статье рассматриваются основные аспекты их внедрения для предотвращения мошенничества

Цель статьи. Цель данной статьи заключается в исследовании и анализе роли этических норм и комплаенса как ключевых инструментов в борьбе с мошенничеством в бухгалтерском учете.

Бухгалтерский учет является основой финансового управления в любой организации. Он обеспечивает достоверное представление о финансовом состоянии компании и помогает принимать обоснованные решения. Однако, наряду с его важностью, мошенничество в этой сфере остается серьезной угрозой. Оно не только подрывает доверие к финансовым отчетам, но и может привести к значительным финансовым потерям и ухудшению репутации компании. В этом контексте этические нормы и комплаенс выступают мощными инструментами в борьбе с мошенническими практиками.

Этические нормы в бухгалтерском учете устанавливают стандарты поведения для бухгалтеров и финансовых специалистов. Они формируют основу, на которой строится культура честности и прозрачности в организации. Важность честности в этой сфере нельзя переоценить: именно готовность предоставить правдивую и точную информацию способна предотвратить случаи мошенничества. Честные бухгалтеры, имея высокие этические стандарты, понимают важность своей роли в поддержании репутации компании и доверия со стороны акционеров, клиентов и партнеров.

Конфиденциальность является еще одним важным аспектом этики бухгалтерского учета. Уважение к личным данным клиентов и сотрудников позволяет строить крепкие доверительные отношения и снижает риски, связанные с внутренними мошенническими действиями. Существует множество примеров, когда утечка информации или ее неправомерное использование становились причиной финансовых потерь и судебных

разбирательств. В связи с этим создание безопасной среды, где данные рассматриваются с должным уважением, становится необходимым условием для обеспечения этических норм.

Ответственность — еще один важный элемент этических стандартов. Бухгалтеры должны быть готовы принимать на себя ответственность за свои решения и действия. Это создает высокую степень доверия как внутри компании, так и снаружи. Если сотрудники знают, что их действия анализируются и будут иметь последствия, вероятность мошенничества значительно снижается.

Синтез этических норм с комплаенс-процессами укрепляет систему противодействия мошенничеству. Комплаенс, или соблюдение законодательных и регуляторных требований, включает в себя разработку и внедрение политики и процедур, которые помогают организации ответственно вести свою деятельность. Важно понимать, что комплаенс не является просто набором жестких правил, а представляет собой динамическую систему, которая адаптируется к меняющимся условиям рынка и законодательным изменениям.

Ключевым моментом является проведение регулярных аудитов. Эти проверки позволяют выявлять недостатки в отчетности и учетных процессах, а также способствуют обнаружению потенциальных случаев мошенничества на начальных этапах. Подобные меры служат не только средством контроля, но и важной частью обучения сотрудников. Понимание норм и стандартов, а также возможных последствий их нарушения, формирует у работников чувство ответственности за свои действия.

Обучение сотрудников также является важным аспектом комплаенса. Систематические тренинги по вопросам этики и соблюдения норм не только повышают уровень осведомленности, но и создают атмосферу уважения к правилам игры. Это позволяет предотвратить нарушения еще на уровне повседневной практики, когда сотрудники знают, что их действия находятся под контролем и обдуманы в рамках установленных норм.

Интеграция этических норм и комплаенса создает эффективный механизм, который позволяет не только выявлять нарушения, но и предотвращать их. Организации, которые активно используют этот подход, формируют уверенную и честную рабочую среду, что в свою очередь приводит к повышению доверия со стороны клиентов и партнеров. Совмещение подхода к этике и комплаенсу становится не только вопросом соблюдения стандартов, но и культивированием ценностей, которые в дальнейшем становятся основой успешного ведения бизнеса.

Выводы. В заключение можно сказать, что эффективная борьба с мошенничеством в бухгалтерском учете требует комплексного подхода, сочетающего высокие этические стандарты с четкими комплаенс-процессами. Эта синергия не только защищает компанию от финансовых потерь и репутационных ударов, но и способствует формированию устойчивой и ответственной культуры, что в конечном итоге является залогом успешного и долгосрочного функционирования бизнеса. Инвестируя в этику и комплаенс,

организации строят базу для прозрачной и ответственной деятельности, что является важнейшим залогом их будущего процветания и развития.

Литература

1. Руденко, В. В. Этика в бухгалтерском учете: проблемы и решения. – Москва.: Экономика, 2015.
2. Буренин, А. А. Аудит и этика: основные понятия и практические аспекты. – СПб.: Питер, 2016.
3. Костюченко, Н. В. Этические нормы в бухгалтерском учете и их значение для предотвращения мошенничества. Бухгалтерский учет и аудит. 2019. № 11. С. 15-20
4. Чернышева, Т. Н. Комплаенс как инструмент управления рисками в бухгалтерском учете. Финансовый контроль. 2020. № 4. С. 32-38.

Кочкарова М.С.

*Руководитель: к.э.н., доцент Боташева Л.С.
ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская государственная академия»
г. Черкесск*

ФИНАНСОВЫЕ РАССЛЕДОВАНИЯ И FORENSIC-АУДИТ: СОВРЕМЕННЫЕ МЕТОДИКИ ВЫЯВЛЕНИЯ ФАЛЬСИФИКАЦИЙ

Введение. В экономической науке вопросы forensic-аудита изучаются давно. Исследования, начатые Э. Сазерлендом в 30-х годах XX века, касались мошенничества с использованием служебного положения и получили развитие в работах российских и зарубежных ученых, раскрывающих теоретические и исторические аспекты forensic-аудита. По данным профессиональной организации экспертов по мошенничеству (Association of Certified Fraud Examiners), организации ежегодно теряют около 5% выручки из-за мошенничества, причём значительная часть этих потерь связана именно с фальсификацией финансовых данных.

В таких условиях возрастает роль forensic-аудита (финансовой криминалистики) – специализированного расследования, направленного на выявление, документирование и предотвращение финансовых махинаций. В отличие от традиционного аудита, который проверяет достоверность отчётности, forensic-аудит фокусируется на поиске умышленных искажений, сокрытии активов, отмывании денег и других формах экономических преступлений.

Цель работы – изучить современные методики forensic-аудита и финансовых расследований, оценить их эффективность и предложить рекомендации по внедрению в практику российских компаний.

Основная часть. Forensic-аудит (от лат. forensis – судебный) – это экспертно-аналитическая деятельность, направленная на сбор доказательств финансовых нарушений для возможного использования в суде.

Ключевые отличия forensic-аудита от обычного аудита представлены широким спектром характеристик, которые можно структурировать в форме сравнительной таблицы (табл.1).

Таблица 1

Ключевые отличия forensic-аудита от традиционного аудита

Критерий	Традиционный аудит	Forensic-аудит
Цель	Проверка достоверности отчётности	Выявление мошенничества
Методы	Выборочные проверки, аналитические процедуры	Глубокий анализ транзакций, криминалистика данных
Результат	Аудиторское заключение	Доказательная база для суда

При этом, важно отметить, что forensic-аудит, в отличие от стандартной проверки, требует более углубленного и специфического подхода.

В практике как forensic-аудита, так и традиционного нередко встречаются ситуации, когда финансовая отчетность компании подвергается преднамеренным искажениям. Эти действия, в зависимости от масштаба и используемых методов, могут быть квалифицированы как финансовые фальсификации. Среди наиболее распространенных видов, стоит выделить следующие:

1. Манипуляции с выручкой (например, преждевременное признание доходов);
2. Соккрытие обязательств (неотражение кредитов в балансе);
3. Злоупотребления с активами (искусственное завышение стоимости активов);
4. Отмывание денег (схемы с офшорами и подставными фирмами).

В эпоху цифровой трансформации арсенал инструментов для выявления мошенничества существенно расширился, перейдя на качественно новый уровень благодаря применению цифровой криминалистики.

Одним из ключевых направлений является анализ социальных сетей и открытых данных. Он стал основным элементом, играющий важную роль в практике современного аудитора. Исследование профилей сотрудников и контрагентов в социальных сетях, а также проверка данных в открытых реестрах (таких как СПАРК и Росфинмониторинг) позволяет выявлять потенциальные конфликты интересов, связи с неблагонадежными лицами и устанавливать истинных бенефициаров компаний. Это позволяет "снять маску" с компаний-однодневок и выявить скрытые мотивы действий руководства.

Наряду с этим, не стоит забывать и о традиционных, но по-прежнему актуальных, методиках работы с документами. Экспертиза подписей и печатей, проводимая с использованием современных технических средств, позволяет выявлять подделки и фальсификации. Анализ цифровых следов, оставленных при создании и обработке документов (например, сканов и PDF-файлов), позволяет установить факт внесения изменений в документы и выявить поддельные экземпляры.

Forensic-аудиторы, в своей работе по выявлению и расследованию финансовых правонарушений, опираются на широкий спектр методов. Рассмотрим наиболее распространенные подходы, применяемые для анализа данных бухгалтерского учета.

Методы нетто и метод расходов. Эти методы, основанные на сопоставлении доходов и расходов, а также анализе изменений в чистой стоимости имущества, предполагают тщательный сбор и анализ информации об образе жизни проверяемого лица, его расходах и вероятных источниках дохода. Данные методы особенно эффективны в борьбе с организованной преступностью, наркоторговлей и другими видами преступной деятельности, где необходимо оценить незадекларированные доходы и активы.

Отслеживание. Метод отслеживания предполагает прослеживание движения денежных средств или других активов по цепочке банковских счетов, предприятий и отдельных лиц. Он позволяет установить траекторию движения незаконных средств от источника до конечного бенефициара, выявляя сложные схемы отмывания денег и другие финансовые махинации.

Анализ валовой прибыли. Данный метод полезен при расследовании случаев скимминга (незаконного использования реквизитов платежных карт) и отмывания денег. Анализ валовой прибыли позволяет оценить объем средств, незаконно изъятых или добавленных на счета, путем сопоставления себестоимости приобретенных товаров и цены их продажи. Определение этих величин требует проведения ряда последовательных аналитических процедур.

Выводы. Таким образом, современный forensic-аудит представляет собой комплексный подход, объединяющий передовые цифровые технологии, такие как цифровая криминалистика и анализ больших данных, с традиционными методами анализа документов и социальных связей. Это позволяет выявлять мошеннические схемы, даже если они тщательно замаскированы, выходят за рамки обычной финансовой отчетности и используют сложные структуры для сокрытия своих следов. В конечном итоге, применение этих современных методик позволяет не только раскрывать факты мошенничества, но и разрабатывать эффективные превентивные меры для защиты бизнеса от финансовых злоупотреблений в будущем.

Литература

1. Суйц В.П. Форензик-экспертиза: сущность и основные методы организации финансовых расследований в компаниях / В.П. Суйц, И.И. Анушевский // Вестник Московского университета. Серия 6. Экономика № 3, 2019 г. – С. 110 – 126.

2. Кеворкова Ж.А. Методические аспекты форензик-контроля как инструмента выявления и предотвращения мошеннических действий в деятельности экономических субъектов / Ж.А. Кеворкова// Вестник Воронежского государственного университета. Серия: Экономика и управление № 4, 2020 г. – С. 43– 53.

ПРАКТИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К РАЗРАБОТКЕ СОВРЕМЕННЫХ МЕТОДОВ И ИНСТРУМЕНТОВ ДЛЯ ВЫЯВЛЕНИЯ И ПРЕДОТВРАЩЕНИЯ МОШЕННИЧЕСТВА В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Введение. В условиях усложнения финансовых операций и усиления цифровизации экономики возрастает риск мошеннических действий в сфере бухгалтерского учета. Мошенничество в бухгалтерском учете представляет собой сознательное искажение финансовой отчетности с целью получения неправомερных выгод. По данным Ассоциации сертифицированных экспертов по расследованию мошенничества (ACFE), организации ежегодно теряют до 5% от выручки вследствие корпоративных злоупотреблений [1]. Указанные риски обуславливают необходимость разработки действенных методов выявления и профилактики мошеннических схем, что становится стратегически важной задачей в деятельности аудиторских и бухгалтерских служб.

Цель работы – обоснование и систематизация практических подходов к разработке современных методов и инструментов, направленных на выявление и предотвращение мошенничества в бухгалтерском учете, с учетом цифровизации учета, международного опыта и современных требований к системам внутреннего контроля.

Основная часть. Наиболее распространенные формы мошенничества в учете включают:

- завышение или занижение выручки;
- фиктивные активы и обязательства;
- несоответствие между первичной документацией и фактическими хозяйственными операциями;
- манипуляции с оценочными значениями (резервы, амортизация и др.);
- двойной учет, удаление или фальсификация записей.

Практическими методами выявления мошенничества выступают:

1. Аналитические процедуры – горизонтальный и вертикальный анализ, выявление аномалий.
2. Форензик-аудит – расследование с анализом электронной переписки и документов.
3. Использование ИТ-инструментов – программные средства для анализа учетных данных.
4. Модели оценки риска – например, треугольник мошенничества Кресси.

Превентивными мерами и организационными подходами к выявлению и предотвращению мошенничества в бухгалтерском учете являются:

- внедрение системы внутреннего контроля (COSO, ISO 37301) [2, 3];
- ротация должностных лиц и обязательные отпуска бухгалтеров;

- ограничение доступа к учетным системам;
- антикоррупционная политика и корпоративная культура;
- проведение внутренних аудитов и внезапных проверок.

Примеры инструментов выявления и предотвращения мошенничества приведены в табл. 1.

Таблица 1

Примеры инструментов выявления и предотвращения мошенничества

Инструмент	Назначение	Официальный сайт / источник
ACL Analytics [4]	Анализ транзакционных данных и выборок	https://www.wegalvanize.com/acl-analytics
IDEA Data Analysis [5]	Анализ больших объемов бухгалтерской информации	https://www.caseware.com
SAP GRC [6]	Контроль рисков и соответствие требованиям	https://www.sap.com/products/grc.html
Trello / Jira [7]	Мониторинг процессов и контроля задач	https://trello.com / https://www.atlassian.com/software/jira
Python (pandas, numpy) [8]	Разработка аналитических алгоритмов	https://www.python.org

Выводы. Борьба с мошенничеством в бухгалтерском учете требует сочетания аналитических, технических и организационных подходов. Современные технологии позволяют значительно расширить возможности выявления нарушений, однако эффективность противодействия во многом зависит от качества внутреннего контроля, прозрачности процедур и этической культуры внутри организации.

Литература

1. Association of Certified Fraud Examiners (ACFE). Report to the Nations. URL:<https://www.acfe.com>
2. COSO: Committee of Sponsoring Organizations. URL:<https://www.coso.org>
3. ISO 37301:2021 Compliance Management Systems. URL:<https://www.iso.org>
4. Galvanize (ACL Analytics). URL:<https://www.wegalvanize.com/acl-analytics>
5. CaseWare IDEA. URL:<https://www.caseware.com>
6. SAP GRC. URL:<https://www.sap.com/products/grc.html>
7. Trello / Atlassian Jira. URL:<https://trello.com>, <https://www.atlassian.com>
8. Python. URL:<https://www.python.org>

ИНСТРУМЕНТЫ ВЫЯВЛЕНИЯ МОШЕННИЧЕСТВА В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Введение. На сегодняшний день мошенничество в сфере бухгалтерского учета является актуальной и серьезной проблемой в современном мире. Несмотря на приложенные усилия по борьбе с мошенничеством и усилению регулирования, оно продолжает существовать и принимает различные формы и виды. Современные технологии и сложные финансовые операции создали новые возможности для бухгалтерского мошенничества.

Мошенничество в бухгалтерском учете – это явление, которое оказывает негативное влияние на бизнес и экономику в целом. Это преступное деяние, связанное с финансовой и бухгалтерской деятельностью внутри организаций. Мошенничество в бухгалтерском учете предполагает преднамеренные действия, направленные на искажение финансовой отчетности с целью незаконного обогащения или сокрытия неблагоприятной информации. Современные технологии и сложные финансовые операции создали новые возможности для бухгалтерского мошенничества.

Цель работы - изучить и проанализировать существующие инструменты и методы выявления мошенничества в бухгалтерском учете на предприятиях, оценить их эффективность и разработать рекомендации по их внедрению для повышения уровня финансовой безопасности и прозрачности отчетности.

Изначально выделяют два вида искажения финансовой отчетности: преднамеренное и непреднамеренное искажение финансовых показателей.

Непреднамеренные неточности в бухгалтерской отчетности возникают из-за действий или упущений, приводящих к искажению финансовой информации без злого умысла, то есть по ошибке.

В качестве примеров можно привести неточности, возникающие при сборе и обработке данных, просчеты, арифметические или логические ошибки в учетных документах, неверное отражение фактов хозяйственной жизни, а также некорректную оценку активов. [1]

Умышленные неточности или злонамеренные поступки предпринимаются с целью обмана тех, кто использует финансовые отчеты. Федеральный стандарт аудиторской деятельности фокусируется исключительно на недобросовестных действиях, вызывающих значительные искажения в финансовой информации.

Серьезные неточности могут настолько сильно повлиять на надежность бухгалтерской отчетности, что профессионал может сделать неверные заключения, основываясь на такой отчетности, и принять ошибочные решения.

В результате фальсификации бухгалтерской отчетности выделяют следующие разновидности искажений:

- подмена данных о состоянии активов, капитала, обязательств фирмы в финансовом отчете;
- подмена данных о величине налоговой прибыли;
- фальсификация данных отчета о прибылях и убытках, т. е. искажение данных о доходах и расходах;
- неполное раскрытие информации в примечании к бухгалтерской отчетности. [2]

В борьбе с противоправными действиями в финансовой отчетности следует действовать следующим образом:

Прежде всего, необходимо внедрить действенную систему внутреннего контроля и корпоративного управления. Чем надежнее эта система, тем меньше лазеек для манипулирования информацией останется у злоумышленников. А хорошо налаженное корпоративное управление обеспечит быстрый обмен данными и оперативное принятие ключевых решений, в случае если мошенничество все же произошло.

Следует сформировать непоколебимый кодекс ценностей компании. Чем строже моральные и этические нормы, которых придерживаются руководители и собственники предприятия, тем труднее будет сотруднику оправдать свои незаконные действия против компании. К сожалению, воплотить этот принцип в жизнь зачастую бывает непросто. Разумеется, не стоит требовать от сотрудников безупречного соблюдения всех правил, но важно наглядно демонстрировать приверженность этическим принципам ведения бизнеса и абсолютную нетерпимость к мошенничеству со стороны руководства. И, безусловно, ключевым моментом является реальное соблюдение этих принципов в повседневной деятельности.

Необходимо разработать строгий комплекс мероприятий, нацеленных на обнаружение, пресечение и разбирательство случаев корпоративного обмана. Это оптимизирует процесс расследований, внушая вероятным нарушителям осознание неминуемого возмездия. Четко сформулированные и согласованные между всеми вовлеченными сторонами регламенты сотрудничества предотвратят возникновение конфликтов интересов и дублирования функций между различными отделами, участвующими в борьбе с мошенническими действиями.

Для предупреждения и разоблачения нечестных схем целесообразно внедрять передовые информационные технологии. Мониторинг служебной корреспонденции и анализ цифровой информации давно зарекомендовали себя как действенные методы противодействия злоупотреблениям в западных государствах. Однако, при внедрении этого инструментария в отечественной практике, важно учитывать возможные риски, связанные с несоблюдением законодательства о защите конфиденциальных сведений и тайны переписки. [2]

Выводы: На общероссийском уровне Российской Федерации необходимо и далее совершенствовать нормативно-правовую базу, определяющую принципы ведения бухгалтерского учета и проведения аудиторских проверок.

Это предполагает усиление ответственности за несоблюдение требований в сфере бухгалтерского учета, а также поддержку и расширение профессионального сообщества аудиторов. Кроме того, существенно важно интенсифицировать контроль над финансовой отчетностью крупнейших предприятий. Это позволяет компаниям и организациям гарантировать свое финансовое здоровье и долгосрочную стабильность, а также поддерживать доверие со стороны потребителей и вкладчиков капитала.

Литература

1. Сотникова Л. В., Мошенничество в финансовой отчетности: обнаружение и предупреждение: учебник / Л. В. Сотникова. — 2024. — 394 с. — ISBN 978-5-466-04436-2. — URL: <https://book.ru/book/951830>

2. Щербакова, П. В. Современные подходы к формированию инструментария для выявления и предупреждения мошенничества в бухгалтерском учете / П. В. Щербакова, А. А. Панкратова. — Текст : непосредственный // Вопросы экономики и управления. — 2024. — № 4 (15). — С. 15-22. — URL: <https://moluch.ru/th/5/archive/97/3427/>.

3. Жарикова А. П., Лупикова Е. В. Классификация мошенничества с финансовой (бухгалтерской) отчетностью // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. 2023. №12-1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/klassifikatsiya-moshennichestva-s-finansovoy-buhgalterskoy-otchetnostyu>.

Туравеева А.М.

Руководитель: д.э.н., профессор Петренко С.Н.

ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени М.Туган-Барановского»

г. Донецк

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ ФАЛЬСИФИКАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ЕЕ РОЛЬ В КРИМИНАЛИЗАЦИИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРОЦЕССОВ

Введение. Современный этап развития мировой экономики характеризуется важностью информационной составляющей. Бухгалтерский учет компании по-прежнему является основным признанным информационным каналом для сотрудничества бизнеса и общества. К сожалению, бухгалтерский учет не идеален.

Цель работы заключается в анализе проблемы фальсификации бухгалтерского учета в России, выявлении подходов к определению данного явления, а также в осознании его негативного воздействия на экономическую безопасность.

Фальсификация бухгалтерского учета - многообразная и слабоизученная проблема бухгалтерского учета. Формирование в России крепкого профессионального общества находится еще в процессе развития, а принципы

бухгалтерского учета часто меняют старые порядки и реорганизовываются.

Многие российские ученые изучали концепцию фальсификации бухгалтерского учета. Большинство из них раскрыли суть фальсификации по-разному. Следует отметить, что у авторов нет общего мнения к определению термина «фальсификация». Каждый из них выделяет особенную черту этого термина, но несмотря на это, все мнения к определению данного понятия условно можно разделить на два видения (таблица 1).

Таблица 1

Подходы к определению понятия «фальсификация»
по двух группам авторов

Авторы	Подход
С.М. Бычкова, О.Н. Филатова, Л.В. Сотникова, Рабошук А.В., Чернова М.В., Сотникова Л.В., Богодухова В.А.	Фальсификация - непреднамеренность или, наоборот, осознанности искажения.
Я.М. Гальперин, Я.В. Соколов, М.Л. Пятов, Полисюк Г.Б.	Фальсификация - формальное соблюдение или несоблюдение нормативных документов при наличии искажения фактического положения компании.

Если определение основано на мнении С. М. Бычкой, О. Н. Филатовой и др. то выделяется непреднамеренный характер мошеннических действий, на мнении Ю. М. Гальперина, И. Соколова и др. - основным фактором должно быть формальное соответствие или несоответствие требованиям нормативных актов при условии искажения правового акта, реальная ситуация компании. Таким образом, было выделено два видения понятия «фальсификация» в научной литературе.

Тем не менее, учитывая во внимание эти два подхода можно обозначить основные характеристики манипулирования отчетностью. Фальсификация, по мнению авторов, характеризуется преднамеренным характером количественных изменений показателей отчетности с преднамеренным и значительным искажением правил бухгалтерского учета.

На основе изучения подходов к интерпретации термина "фальсификация" можно выделить следующую черту - фальсификация бухгалтерского учета носит преднамеренный характер, преследует цель обмана пользователей, чем наносит им вред, проявляется в нарушении общепринятых правил ведения бухгалтерского учета.

Научные исследования в данной области в основном касаются требований к надежности и полноте данных, ученые современности указывают на то, как манипулируют отчетностью, на вероятность искажений, а также на показатели уже произошедших нарушений. С.М. Бычков и Е.Ю. Итыгилова в научных работах, выбрав термин "заинтересованные стороны" и объяснив, насколько важно, чтобы данные в бухгалтерском учете соответствовали текущему

состоянию компании, подробно рассмотрели различные подходы к определению качества отчетности. Под качеством авторы понимают, что фактические характеристики отчета соответствуют ожиданиям пользователей. Таким образом, одним из критериев оценки отчетности является полезность и доверие внешних пользователей как субъективных характеристик. И соблюдение требований объективного и независимого аудита. То есть, как в предыдущих, так и в современных работах отмечается важность тщательной внешней проверки как способа минимизации искажений в бухгалтерском учете.

На наш взгляд, важно разграничивать «фальсификацию» и «ошибку» в ведении бухгалтерского учета, т.к. фальсификация – это всегда целенаправленное манипулирование отчетностью, а ошибка совершается неумышленно.

Фальсификация бухгалтерской отчетности — это сложный процесс, который следует рассматривать с учетом правовых, бухгалтерских, налоговых и этических аспектов. Правовое понятие фальсификации бухгалтерского учета как вида мошенничества дано в разделе VIII Уголовного кодекса Российской Федерации "Преступления в экономике". Уголовный кодекс определяет мошенничество как «кражу чужого имущества или приобретение прав на чужую собственность путем мошенничества или злоупотребления доверием».

Таким образом, фальсификация бухгалтерского учета представляет собой сложную и многообразную проблему, которая требует тщательного изучения и комплексного подхода. Отсутствие единого мнения относительно определения термина «фальсификация» и разнообразие подходов к его интерпретации создают необходимость в дальнейшем изучении данного вопроса.

Выявленная преднамеренность фальсификации, направленная на обман пользователей, подчеркивает важность соблюдения принципов надежности и полноты данных в бухгалтерском учете. В сочетании с правовыми, бухгалтерскими, налоговыми и этическими аспектами, анализ фальсификации данных бухгалтерского учета подчеркивает необходимость разработки конкретных мер и рекомендаций, направленных на улучшение качества финансовой отчетности и защиту интересов заинтересованных сторон.

Литература

1. Гальперин, Л. М. Вуалирование и фальсификация финансовой отчетности: историко-эволюционный аспект //Международный бухгалтерский учет. – 2018. – №. 14. – С. 57.

2. Наумчук, О.А. Фальсификация информации в бухгалтерском учете и финансовой отчетности: анализ понятийного аппарата // Современные научные исследования и инновации. – 2018. – № 11. – С. 49-73.

3. Сотникова, Л.В. Взаимосвязь фальсификации финансовой отчетности и враждебного поведения руководства // Аудитор. – 2020. – № 3. – С. 11 – 18.

ИНТЕГРАЦИЯ АНАЛИЗА РИСКОВ МОШЕННИЧЕСТВА В СИСТЕМУ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ: СОЗДАНИЕ МОЩНОГО ЩИТА ПРОТИВ ПРОТИВОПРАВНЫХ ДЕЙСТВИЙ

Введение. В современном бизнес-ландшафте, характеризующемся повышенной сложностью, глобализацией и широким использованием цифровых технологий, угроза мошенничества представляет собой серьезную проблему для организаций любого масштаба и отраслевой принадлежности. Последствия мошеннических действий варьируются от прямых финансовых потерь до значительного репутационного ущерба, юридических последствий и, как следствие, снижения доверия со стороны заинтересованных сторон – инвесторов, клиентов, партнеров. В условиях, когда традиционные системы внутреннего контроля зачастую оказываются недостаточными для выявления и предотвращения преднамеренных мошеннических схем, интеграция анализа рисков мошенничества в систему внутреннего контроля (СВК) приобретает особую актуальность. Эта интеграция позволяет не только идентифицировать уязвимости, но и разработать целенаправленные меры по защите активов и репутации организации.

Цель работы. Основной целью данной работы является обоснование необходимости интеграции анализа рисков мошенничества в систему внутреннего контроля организации и разработка практических рекомендаций по реализации этой интеграции. Для достижения указанной цели были поставлены следующие задачи:

- Определить понятие и сущность анализа рисков мошенничества и системы внутреннего контроля.
- Обосновать необходимость интеграции анализа рисков мошенничества в систему внутреннего контроля.
- Рассмотреть основные этапы интеграции анализа рисков мошенничества в систему внутреннего контроля.
- Представить инструменты и методы анализа рисков мошенничества.
- Определить ключевые факторы успеха интеграции анализа рисков мошенничества в систему внутреннего контроля.

Основная часть. Внедрение эффективной системы внутреннего контроля – это не просто формальное требование, а стратегическая необходимость для любой организации, стремящейся к устойчивому развитию и долгосрочному успеху. Система внутреннего контроля представляет собой комплекс мер, процедур и политик, направленных на обеспечение эффективности и надежности финансовой отчетности, соблюдение законодательства и защиту активов организации. Однако, стандартные СВК часто ориентированы на

предотвращение ошибок и неэффективности, а не на выявление и пресечение преднамеренных мошеннических действий.

Именно здесь на помощь приходит интеграция анализа рисков мошенничества. Эта интеграция предполагает проведение систематической оценки вероятности возникновения различных видов мошенничества, оценки потенциального ущерба, а также разработку и внедрение контрольных процедур, направленных на минимизацию этих рисков.

СТАТИСТИЧЕСКИЕ ДАННЫЕ И ТЕНДЕНЦИИ

Вид мошенничества	Процент случаев	Тенденция за 5 лет
Финансовое мошенничество	45%	Рост 10%
Коррупция	25%	Стабильно
Фальсификация данных	20%	Умеренный рост
Кража активов	10%	Снижение

Рис.1 – Статистические данные и тенденции

Этапы интеграции анализа рисков мошенничества в систему внутреннего контроля:

1. **Оценка рисков мошенничества:** Этот этап включает в себя идентификацию потенциальных видов мошенничества, которые могут возникнуть в организации, оценку вероятности их возникновения и потенциального воздействия на организацию. К приоритетным рискам относятся те, которые имеют наибольшую вероятность возникновения и наибольшее воздействие. Методы идентификации рисков включают мозговой штурм, анализ данных, аудит процессов, опросы сотрудников, анализ сценариев.

2. **Разработка контрольных процедур:** на основе результатов оценки рисков разрабатываются контрольные процедуры, направленные на предотвращение и обнаружение приоритетных рисков мошенничества. Эти процедуры должны быть интегрированы в существующие бизнес-процессы и включать в себя механизмы авторизации, разделение обязанностей, проведение внезапных проверок, анализ данных.

3. **Внедрение и тестирование контрольных процедур:** после разработки контрольные процедуры внедряются в практику и проводится тестирование их эффективности. Сотрудники должны быть обучены выполнению контрольных процедур, а тестирование позволяет выявить слабые места и внести необходимые корректировки.

4. Мониторинг и совершенствование: Система внутреннего контроля должна подвергаться непрерывному мониторингу для выявления признаков мошенничества и оценки эффективности существующих контрольных процедур. На основе результатов мониторинга и тестирования система должна постоянно совершенствоваться и адаптироваться к изменяющимся условиям.

Инструменты и методы анализа рисков мошенничества:

Существует множество инструментов и методов, которые могут быть использованы для анализа рисков мошенничества, включая:

- **Анализ данных:** Использование аналитических инструментов для выявления аномалий, подозрительных транзакций и других признаков мошенничества.

- **Мониторинг аномалий и отклонений:** Установка пороговых значений для различных показателей и автоматическое оповещение в случае их превышения.

- **Анализ социальных сетей:** Использование данных из социальных сетей для выявления связей между сотрудниками и внешними лицами, которые могут указывать на коррупцию или другие виды мошенничества.

- **Анализ документов:** Использование инструментов оптического распознавания символов (OCR) и машинного обучения для автоматического анализа большого количества документов и выявления подозрительных элементов.

- **Специализированное программное обеспечение:** Использование программного обеспечения, разработанного специально для анализа рисков мошенничества.

Ключевые факторы успеха:

Успешная интеграция анализа рисков мошенничества в систему внутреннего контроля зависит от нескольких ключевых факторов:

- **Поддержка высшего руководства:** Без активной поддержки высшего руководства интеграция анализа рисков мошенничества в СВК невозможна.

- **Создание культуры нетерпимости к мошенничеству:** В организации должна быть создана культура, в которой мошенничество не приемлемо и сотрудники поощряются к сообщению о подозрительных действиях.

- **Обучение сотрудников:** Сотрудники должны быть обучены распознаванию признаков мошенничества и порядку действий в случае их обнаружения.

- **Независимая оценка:** Регулярное проведение независимой оценки СВК позволяет выявить слабые места и улучшить ее эффективность.

- **Постоянное совершенствование:** СВК должна постоянно совершенствоваться и адаптироваться к изменяющимся условиям.

Выводы. Интеграция анализа рисков мошенничества в систему внутреннего контроля – это критически важный шаг для защиты организации от финансовых потерь, репутационного ущерба и юридических последствий. Этот процесс требует систематического подхода, активного участия высшего руководства, обучения сотрудников и постоянного совершенствования.

Используя современные инструменты и методы анализа рисков мошенничества, организации могут значительно повысить эффективность своей системы внутреннего контроля и создать надежный щит против противоправных действий. Инвестиции в создание эффективной системы защиты от мошенничества – это инвестиции в будущее организации, обеспечивающие ее устойчивость и конкурентоспособность в долгосрочной перспективе.

Литература

1. Ковалев В.В., Ковалев Вит.В. Анализ и оценка финансовой устойчивости организации. - М.: КноРус, 2023. - 272 с.
2. Монастырский Д.В. Контроль и ревизия. - М.: Форум, Инфра-М, 2023. - 256 с.
3. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: URL: <https://minfin.gov.ru/> (дата обращения: 15.07.2024).
4. Публикации и методические материалы профессиональных организаций (например, Института внутренних аудиторов, Ассоциации сертифицированных специалистов по расследованию мошенничеств (АСФЕ)).
5. Учебники и монографии по внутреннему контролю, аудиту и противодействию мошенничеству.
6. Отраслевые руководства и лучшие практики по управлению рисками мошенничества.

Шестопалов Д.В.

Руководитель: д.э.н., профессор Петренко С.Н.

ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени М.Туган-Барановского»

г. Донецк

ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ БУХГАЛТЕРСКОМУ МОШЕННИЧЕСТВУ КАК КЛЮЧЕВОЙ АСПЕКТ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Введение. В современном бизнесе эффективность управления финансовыми ресурсами и соблюдение прозрачности бухгалтерского учета играют ключевую роль в обеспечении успешной деятельности предприятий. Однако, к сожалению, бухгалтерское мошенничество остается одной из наиболее актуальных угроз для финансовой безопасности организаций. Это явление не только приводит к значительным экономическим потерям, но и подрывает доверие со стороны партнеров и клиентов, что в конечном итоге может привести к серьезным репутационным последствиям.

Экономическая безопасность, как многогранная категория, включает в себя защиту активов компании от внутренних и внешних рисков, в том числе и от мошеннических действий. Противодействие бухгалтерскому мошенничеству является одним из ключевых аспектов обеспечения экономической

устойчивости и развития организаций. Эффективные меры по предотвращению и выявлению финансовых злоупотреблений могут значительно снизить риски и повысить общую степень защиты бизнеса.

Цель работы заключается в изучении основных видов бухгалтерского мошенничества, его влияние на экономическую безопасность предприятия и методов, которые помогут предотвратить подобные правонарушения.

Мошенничества в бухгалтерском учете может проявляться в различных формах, каждая из которых создает определенные угрозы для экономической безопасности предприятия. Рассмотрим наиболее распространенные виды мошенничества и их последствия.

Одно из наиболее распространенных видов мошенничества является фальсификация финансовой отчетности – это намеренное искажение информации, содержащейся в бухгалтерских документах, с целью представления более благоприятного финансового положения компании. Это может включать завышение доходов, занижение расходов или скрытие убытков.

Такое мошенничество может вызвать массовое недоверие среди инвесторов и кредиторов, снизить рыночную стоимость компании, а также привести к юридическим последствиям. Если такое искажение будет выявлено, бизнес может столкнуться с потерей лицензий, штрафами и даже уголовным преследованием.

Хищение активов также является распространенным видом мошенничества и включает в себя кражу или несанкционированное использование материальных и нематериальных ресурсов предприятия работниками, например, путем манипуляций с документами или использованием служебного положения.

Потеря активов может существенно снизить ликвидность компании и её финансовую стабильность. Хищение происходит, чаще всего, в результате недостаточного контроля, что подрывает доверие к внутренним финансовым системам и приводит к увеличению затрат на защиту активов.

Мошенничество с расходами – еще один вид мошенничества, который включает предоставление ложных требований на возмещение расходов, завышение затрат или создание подложных документов. При этом предъявляются счета за несуществующие услуги или товары.

Такое мошенничество приводит к значительным финансовым потерям и искажает реальную картину расходов. В результате у компании снижается прибыльность, а также возникают проблемы с качественным управлением бюджетом и планированием финансовых ресурсов.

Еще одним, не менее важным видом мошенничества выступает недобросовестные бухгалтерские практики. К данной категории относятся различные приемы, направленные на манипуляции с данными, такие как периодические изменения данных учета для уменьшения налогообложения или отражение операций не в том периоде, к которому они относятся.

Недобросовестные практики могут создать впечатление о постоянной финансовой стабильности, однако в долгосрочной перспективе это приведет к

нарушениям налогового законодательства и сбоям в финансовом планировании, что негативно скажется на устойчивости бизнеса.

Сговор между сотрудниками - вид мошенничества, при котором осуществляется разрабатываются схемы укрытия незаконной деятельности, что затрудняет выявление фактов мошенничества.

Сговор между сотрудниками приводит к усилению внутренних рисков и потерям, которые могут стать системными, если не применять своевременные меры по их предотвращению. Это создает атмосферу недоверия внутри коллектива и угрожает общей экономической безопасности предприятия.

Разнообразие форм бухгалтерского мошенничества требует от организаций разработки комплексных мер по их предотвращению и выявлению. Невозможность эффективно справиться с мошенничеством может не только поставить под угрозу финансовую стабильность, но и угрожать репутации бизнеса в целом, что делает противодействие мошенничеству ключевым аспектом обеспечения экономической безопасности предприятия.

Для эффективного противодействия бухгалтерскому мошенничеству организациям необходимо внедрять комплексные меры, направленные на укрепление внутреннего контроля и повышение финансовой прозрачности. Рассмотрим основные методы, которые помогут предотвратить подобные правонарушения.

1) Внедрение системы внутреннего контроля, включающей в себя процедуры и политики, направленные на мониторинг финансовых операций и предотвращение ошибок или мошенничества. Внутренний контроль должен охватывать все аспекты бухгалтерского учета, включая: разделение функций (недопустимо, чтобы один сотрудник отвечал за все этапы финансовой операции); регулярную проверку отчетности; оценку рисков на каждом этапе.

2) Проведение регулярных внутренних и внешних аудитов позволяет идентифицировать потенциальные риски и несоответствия в финансовых процессах. Внутренние аудиторы могут проводить плановые проверки, а внешние – независимую оценку финансовой отчетности. Аудит должен включать в себя анализ качества внутреннего контроля.

3) Регулярное обучение сотрудников по вопросам соблюдения этики, противодействия мошенничеству и правильного ведения бухгалтерского учета является важной частью системы предотвращения мошенничества.

4) Внедрение современных технологий и программного обеспечения для бухгалтерии может значительно сократить вероятность мошенничества. Открытие доступа к информации должно быть ограничено в зависимости от ролей сотрудников, а также: применение аналитических процедур для выявления необычных финансовых трендов и аномалий; использование программ для автоматизации бухгалтерского учета и уменьшения ручных операций.

5) Организации должны разработать и внедрить четкие процедуры и политику по борьбе с мошенничеством, включая: определение ответственности сотрудников за соблюдение финансовых процедур, порядок сообщения о

подозрениях на мошенничество (анонимные каналы), последствия за нарушение политики противодействия мошенничеству.

б) Создание культуры открытости и доверия. Привлечение всех сотрудников к вопросам внутреннего контроля и финансовой прозрачности помогает создать атмосферу открытости и доверия. Это включает в себя: поощрение честности и этичного поведения; поддержание обратной связи и обсуждение вопросов, связанных с мошенничеством, без страха перед репрессиями; мониторинг и оценка рисков. Регулярная оценка рисков, связанных с бухгалтерским учетом, позволяет выявлять слабые места и сосредоточиваться на их устранении.

Таким образом, комплексный подход к противодействию бухгалтерскому мошенничеству, охватывающий различные методы и практики, имеет решающее значение для обеспечения экономической безопасности компании. Внедрение эффективных технологий, регулярное обучение сотрудников, а также создание атмосферы открытости и доверия помогут минимизировать риски и существенно снизить вероятность нарушения законодательства в области бухгалтерского учета.

Литература

1. Соколов, Я.В. Бухгалтерский учет как сумма фактов хозяйственной жизни: учеб. Пособие / Я.В. Соколов, М.Л. Пятов. – М.: ИНФРА, 2018 – 220 с.
2. Степанов, М.С. Искажение финансовой отчетности как один из видов корпоративного мошенничества / М.С. Степанов // Colloquium-journal. – 2020 – №11. – С. 82 – 102

Ширина А. Ю.

*Руководитель: к.э.н., доцент Головащенко Е.М.
ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики
и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк*

КРЕАТИВНЫЙ УЧЕТ: НЕКОТОРЫЕ ЭТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ МАКРО- И МИКРОМАНИПУЛЯЦИЙ

Введение. Финансовая отчетность предоставляет информацию, которая используется заинтересованными сторонами для оценки эффективности работы менеджеров и принятия экономических решений. Пользователи могут предполагать, что получаемая ими финансовая информация надежна и соответствует своему назначению. Регулирование бухгалтерского учета пытается гарантировать, что информация предоставляется на постоянной основе в соответствии с набором правил, которые делают ее надежной для пользователей. Однако сообщения между субъектами и акционерами могут быть намеренно искажены действиями составителей финансовой отчетности, которые хотят изменить содержание передаваемых сообщений. Этот тип искажения часто называют «творческим учетом» или «управлением прибылью».

Хотя мнения о приемлемости манипуляции бухгалтерским учетом различаются, она часто воспринимается как предвзятая.

Нами рассматриваются две основные категории манипулятивного поведения. Термин «макроманипуляция» используется для описания лоббирования регулирующих органов с целью убедить их выработать регулирование, которое будет более благоприятным для интересов составителей отчетности. «Микроманипуляция» описывает управление бухгалтерскими показателями для создания предвзятого взгляда на уровне организации. Обе категории манипуляции можно рассматривать как попытки креативности со стороны составителей финансовой отчетности. В статье анализируются два случая манипуляции, которые рассматриваются в этическом контексте.

Целью статьи является исследование идентификации некоторых манипулятивных действий со стороны составителей финансовой отчетности, принимая во внимание некоторые важные этические проблемы.

Основная часть. Чтобы достичь цели исследования, мы попытаемся расширить обычное определение креативности в бухгалтерском учете, чтобы рассмотреть две основные категории поведения составителей финансовой отчетности:

- макроманипуляция: когда составители узнают о предложении изменить регулирование бухгалтерского учета таким образом, который, по их мнению, будет для них невыгоден, они могут заняться лоббированием, чтобы попытаться предотвратить изменение;

- микроманипуляция: творческий учет на уровне отдельной организации предполагает, что составители изменяют раскрытие бухгалтерской информации, чтобы создать представление о реальности, которое они хотели бы донести до пользователей финансовой отчетности.

В обоих случаях составители заинтересованы в создании финансовой отчетности в соответствии со своими собственными целями. Конечно, они могут искренне считать, что их представление об экономической реальности предпочтительнее со всех точек зрения. Однако также возможно, что они стремятся исказить картину, чтобы удовлетворить свои собственные потребности.

Бухгалтерский учет регулируется в большинстве стран двумя основными способами: во-первых, местными законами, касающимися корпоративных и других органов, и, во-вторых, системой регулирования бухгалтерского учета в форме стандартов. Они часто принимаются неправительственными организациями и фондами. Кроме того, в последние годы наднациональный орган, Международный комитет по стандартам бухгалтерского учета (IASB), стал более важным в установлении стандартов.

Текущие изменения в регулировании бухгалтерского учета происходят быстро, и движения в сторону конвергенции и даже международной стандартизации приветствуются во многих кругах как помогающие разрушить барьеры, которые мешают работе международных рынков капитала. Однако в регулировании бухгалтерского учета есть некоторые структурные недостатки.

Исследованием установлены некоторые недостатки, которые существуют в отношении роли составителя, принимая во внимание некоторые важные этические проблемы. Мы основываемся на предположении, что регулирование бухгалтерского учета выполняет важную функцию в обществе. Оно влияет на распределение экономических ресурсов, и поэтому оно имеет потенциально широкомасштабное воздействие на социальное благосостояние и баланс экономической власти между сторонами с часто конкурирующими интересами. До 1970-х годов органы регулирования бухгалтерского учета, как правило, не были особенно обеспокоены последующими последствиями своих действий в таких вопросах, как распределение и экономическое благосостояние. Однако с 1970-х годов вопросы экономического воздействия были признаны имеющими все большую важность.

Растущее понимание проблем экономического воздействия повлияло на дебаты, которые имели место в последние 30 лет двадцатого века о создании концептуальной основы для бухгалтерского учета. Импульс к созданию концептуальной основы начался в США, где была проделана первая серьезная работа по этому типу проекта.

Цель финансовой отчетности определена следующим образом: «Цель финансовой отчетности заключается в предоставлении информации о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении предприятия, которая полезна широкому кругу пользователей при принятии экономических решений» [1].

Регулирование бухгалтерского учета в форме стандартов бухгалтерского учета основано на этой цели, которая изложена с точки зрения полезности для широко определенных групп в обществе. Стоит также отметить, что группы пользователей, описанные в Основах (и других концептуальных Основных заявлениях), являются обширными по своей природе, охватывая инвесторов, сотрудников, кредиторов, поставщиков, клиентов, правительства и, в конечном счете, все слои общественности. Однако приоритет отдается информационным потребностям инвесторов как поставщиков рискованного капитала для бизнеса.

Итак, вкратце, финансовая отчетность ориентирована на принятие решений различными типами пользователей, но наиболее важная группа пользователей состоит из тех, кто принимает риск - инвесторы. Регуляторы бухгалтерского учета настроены на потребности этой группы, в частности, и обеспокоены экономическими последствиями стандартов, которые они провозглашают.

Отмечено, что важным фактором в регулировании бухгалтерского учета является масштаб экономического воздействия правил бухгалтерского учета. Выбор правила бухгалтерского учета может иметь очень значительное влияние, например, на отчетную прибыль. Уровень прибыльности коммерческой организации потенциально влияет на распределения владельцам, переговоры по заработной плате, уровни пенсионного финансирования, способность занимать или привлекать дополнительный рискованный капитал, уплачиваемые налоги и т. д. Ставки высоки, особенно в контексте крупных национальных или многонациональных корпораций, деятельность которых имеет косвенные

последствия для жизни многих людей. Регуляторы могут попытаться принять во внимание экономические последствия своих действий, но они, вероятно, будут сбиты с толку во многих отношениях. Во-первых, последствия действий не всегда предсказуемы. Однако другая проблема, заключается в том, что, когда ставки высоки, у составителей финансовой отчетности есть значительные стимулы для того, чтобы запутать работу регулирующих органов.

Существует два основных способа, с помощью которых составители могут запутать намерения регулирующих органов. Во-первых, составители могут лоббировать против предложений по правилам, которые окажут неблагоприятное влияние на финансовую отчетность, подготовленную их организациями. Во-вторых, когда строгое применение правил не дает бухгалтерского результата, который удовлетворяет потребностям составителей, есть стимул неправильно применять или игнорировать правило. Это условие может иметь место только там, где регулирование слабое и/или ненадлежащим образом обеспечивается. Оба эти способа подразумевают манипуляцию, но первая находится на макроуровне политики, а вторая — на микроуровне хозяйствующего субъекта.

Термин «творческий учет» обычно применяется к типу манипуляции, которая имеет место на уровне отдельного хозяйствующего субъекта. Однако мы характеризуем как макро-, так и микродеятельность как творческие процессы: в обоих проявлениях составители активно заняты управлением раскрытием финансовой отчетности в своих собственных целях. В обоих случаях составители утверждают главенство своих собственных взглядов на мир и стремятся доминировать в процессе отчетности с помощью своей партийной версии истины. Многие этические идеи возникают в связи с манипуляцией финансовой отчетностью. Поскольку система регулирования бухгалтерского учета имеет много общих черт с системой права, необходимо обратиться к ценностям и идеям, исходящим из правовых систем и систем правосудия. Кроме того, поскольку такие системы являются общественными конструкциями, мы можем обратиться за ними к вопросам индивидуальной морали и к фундаментальным моральным ценностям, таким как правдивость [2].

Выводы. В этой статье были выявлены некоторые манипулятивные действия со стороны составителей финансовой отчетности с учетом некоторых важных этических проблем. Чтобы достичь этого, мы попытались расширить обычное определение креативности в бухгалтерском учете, рассмотрев две основные категории поведения составителей финансовой отчетности: макроманипуляция и микроманипуляция.

На уровне макроманипуляции некоторые составители финансовой отчетности готовы заниматься лоббированием в попытке склонить регуляторов бухгалтерского учета к разработке правил, которые выгодны интересам составителей. Поступая так, они, скорее всего, отвлекут внимание регуляторов от интересов пользователей финансовой отчетности.

На уровне микроманипуляции некоторые составители занимаются манипуляциями в своих организациях, чтобы представить предвзятое представление об экономической реальности.

Обе категории поведения, скорее всего, приведут к финансовой отчетности, которая может соответствовать целям составителя, но которая менее чем удовлетворительна с точки зрения пользователя.

Литература

1. Dechow, P.M., Скиннер, Д. Дж. Творческий учет: согласование взглядов ученых-бухгалтеров, практиков и регулирующих органов», Accounting Horizons, т. 14, выпуск 2, стр. 235-512.

2. Schipper, К. Исследования в области бухгалтерского учета и потенциальное использование международных стандартов бухгалтерского учета для трансграничных листингов ценных бумаг», The British Accounting Review, т.32, стр. 243-256

ОРГАНИЗАЦИОННЫЙ КОМИТЕТ

Председатель оргкомитета:

Азарян Елена Михайловна – проректор по научной работе ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», заведующая кафедрой маркетинга и коммерческого дела ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», доктор экономических наук, профессор.

Заместители председателя:

Крылова Людмила Вячеславовна – проректор по учебно-методической работе ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», доктор экономических наук, профессор;

Тымчина Лариса Ивановна – директор Института учета и финансов ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», доцент кафедры бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», кандидат экономических наук, доцент;

Петренко Светлана Николаевна – заведующая кафедрой бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», доктор экономических наук, профессор;

Алексеевко Наталья Викторовна – к.э.н., доцент, декан учетно-финансового факультета ФГБОУ ВО «Донецкий государственный университет»;

Сердюк Вера Николаевна – д.э.н., профессор, заведующая кафедрой «Учет, анализ и аудит» ФГБОУ ВО «Донецкий государственный университет».

Члены оргкомитета:

Лукашова Инна Александровна – доцент кафедры бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», кандидат экономических наук, доцент;

Секирина Наталья Владимировна – к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»;

Федорец Марина Семеновна – к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»;

Ученый секретарь:

Головащенко Елена Михайловна – доцент кафедры бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», кандидат экономических наук, доцент.