



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 «Учета, аудита и статистики»



МАТЕРИАЛЫ

ХII 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 2026 года

г. Донецк – 2026

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

М 34 Материалы XII 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 2026 г., г. Донецк / ФГБОУ ВО «Донец. нац. ун-т экономики и торговли им. М. Туган-Барановского»; ФГБОУ ВО «Донец. гос. ун-т». – Донецк: 2026. – 210 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, 2026

© 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 |
| Байрамкулова М.А. Особенности учета затрат на производство в отдельных отраслях производственной сферы | 7 |
| Бисимбаев А.Э. Нормативно-правовое обеспечение учета основных средств | 9 |
| Бобрышева В.Ф. Показатели бухгалтерского баланса в оценке финансового состояния предприятия | 12 |
| Борлакова М.К. Цифровизация как тенденция современного развития Российской экономики | 15 |
| Бутрименко А. Н. Налог на добавленную стоимость по операциям экспорта товаров: особенности бухгалтерского учета | 19 |
| Быканова Н.В. Теоретические подходы к учетной работе в части финансовых результатов предприятия | 22 |
| Гекавчук О.О. Бухгалтерский учёт доходов и расходов на примере предприятия общественного питания | 24 |
| Гришко М.В. Сущность кредиторской задолженности как объекта бухгалтерского учета | 28 |
| Гуреева А.С. Проблемы формирования информации о дебиторской и кредиторской задолженности в условиях централизованного учета | 30 |
| Кучмистая В.А. Экономико-правовые аспекты учёта расчетов с кредиторами: современное состояние и перспективы развития | 33 |
| Лепетюх П. Д. Особенности бухгалтерского учета в религиозных организациях | 36 |
| Макаренко А.А. Методические аспекты совершенствования учета операций, связанных с операционной деятельностью в предприятиях торговли | 39 |
| Макашова С.К. Сравнительный анализ бухгалтерского учёта запасов в соответствии с ФСБУ РФ 5/2019 «Запасы» и МСБУ 2 «Запасы» | 42 |
| Никитина Е.А. Экономическое содержание финансовой отчетности организации как основного источника информации для анализа финансового состояния предприятий общественного питания | 46 |
| Подгайная Е.В. Моделирование методики учета операций с материальными ценностями | 49 |
| Пронюшкина Д.М. Методические аспекты совершенствования учета операций по закупке товаров в предприятиях оптовой торговли | 53 |
| Родченко Д.Д. Теоретические основы формирования бухгалтерского баланса в контексте финансово-правовой защиты организации | 56 |
| Семко Т.П. Роль бухгалтерского баланса в анализе финансового | |

| | |
|---|----|
| состояния и оценке вероятности банкротства организации: проблемы информативности и пути совершенствования | 59 |
| Смакуева Д.Р. Ведение бухгалтерского учёта и составление отчетности в условиях социализации бизнеса | 62 |
| Туравеева А.М. Учетная стоимость импортных товаров: особенности формирования | 66 |
| Тымчина Е.В. Совершенствование учета расходов на оплату труда персонала | 69 |
| Федотов Д.А. Гармонизация бухгалтерского и налогового учета продажи готовой продукции | 73 |
| Харыбина Д.А. Бухгалтерский учёт грантов и субсидий на реализацию социальных проектов по МСФО | 75 |
| Цыбулина Д.С. Особенности формирования доходов от реализации товаров на экспорт в финансовом и налоговом учете | 78 |
| Чекерда О.Н. Элементы учетной политики предприятия при расчетах с покупателями и заказчиками | 81 |
| Якименко А.В. Особенности учета оплаты труда в бюджетных организациях на примере высших учебных заведений | 84 |

СЕКЦИЯ 2.

| | |
|--|-----------|
| НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЛИНГА В УСЛОВИЯХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ТРАНСФОРМАЦИЙ | 88 |
| Блохина Е.Ю. Применение нейросетей в статистических расчетах | 88 |
| Джанкёзова З.Р. Директ-костинг в современных условиях: плюсы, минусы, практика внедрения | 93 |
| Джанкёзова З.Р. Роль управленческого учета в обеспечении устойчивого развития предприятий в условиях экономических трансформаций | 97 |
| Исакова З.Т. Интеграция ESG-Факторов в систему бухгалтерского учета организации | 100 |
| Кондрашёва А.О. Концепция и механизмы стратегического управления затратами на основе целевого калькулирования, их реализация в международной практике | 103 |
| Коркмазова З.Х. Интеграция бухгалтерского учета с системами управления предприятием для повышения эффективности анализа данных | 106 |
| Ляхин Г.В. Влияние факторов риска на формирование денежных потоков для решения вопросов управленческого учета | 110 |
| Михайленко А.А. Особенности СВР-АНАЛИЗА в длительном временном промежутке и в условиях неопределённости | 112 |
| Пронь М.Я. Проблематика использования в управленческом учёте показателя рентабельности инвестиций | 116 |

| | |
|---|-----|
| Салпагарова Ф.К. Управленческий учёт в эпоху цифровизации: новые функции, технологии и стратегическая роль | 119 |
| Смакуева Д.Р. Роль управленческого учёта в стратегическом планировании деятельности компании | 123 |
| Татьянок К.М. Совершенствование управленческого учета затрат в организациях автотранспорта | 127 |
| Тебуева Д.М. Финансовый и управленческий учёт: сравнительная характеристика и роль в управлении предприятием | 130 |
| Текеева З.О. Бюджетирование как инструмент управления эффективностью компании | 134 |
| Умарова Н.С., Аймешева Ж.А. Управленческий учет расходов процессно-ориентированных производств | 137 |
| Чагарова А.А. Цифровизация управленческого учёта и переход на электронный документооборот в России: преимущества и перспективы внедрения | 140 |

СЕКЦИЯ 3.

| | |
|---|------------|
| АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ФОРМИРОВАНИЯ ЭФФЕКТИВНОЙ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ В УПРАВЛЕНИИ ПРЕДПРИЯТИЕМ | 144 |
| Горайнова В.С. Цифровизация системы контроля на предприятии: возможности, риски и перспективы | 144 |
| Иноземцева Е.А., Борщевская Е.В. Применение методологии бережливого производства при стартап-проектировании в сфере учета и контроля | 147 |
| Моисеенко Т.Д. Методические подходы к внутреннему контролю поступления, хранения и выбытия материальных запасов | 150 |
| Пошукайло И.В. Методические подходы к формированию эффективной системы внутреннего контроля нематериальных активов предприятия | 153 |
| Резник В.В. Организация внутреннего контроля расходов на оплату труда на предприятии | 156 |
| Солодовник А.В. Организация системы внутреннего контроля франчайзером за деятельностью франчайзи | 159 |
| Урусова А.Н.-М. Совершенствование бухгалтерского учета, контроля и аудита в условиях цифровой экономики | 163 |
| Хаведжи С.А. Совершенствование внутреннего финансового контроля в бюджетных учреждениях | 167 |
| Хомякова А.Н. Внутрихозяйственный контроль обязательств перед поставщиками и подрядчиками | 170 |
| Чагарова А.А. Особенности функционирования внутреннего контроля в условиях цифровизации | 172 |
| Шеремет Е.С. Критерии оценки налоговых рисков и пути минимизации проверок | 176 |

| | |
|---|-----|
| Шестопалов Д.В. Интегрированная модель мониторинга финансовой эффективности бизнеса предприятий торговли | 180 |
|---|-----|

СЕКЦИЯ 4.

| | |
|---|------------|
| СОВРЕМЕННЫЕ ПОДХОДЫ К ФОРМИРОВАНИЮ ИНСТРУМЕНТАРИЯ ДЛЯ ВЫЯВЛЕНИЯ И ПРЕДУПРЕЖДЕНИЯ МОШЕННИЧЕСТВА В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЁТЕ | 183 |
|---|------------|

| | |
|--|-----|
| Бига И.А. Мотивы мошеннических действий в системе бухгалтерского учёта: систематизация и анализ | 183 |
|--|-----|

| | |
|---|-----|
| Горайнова А.С. Кибербезопасность в бухгалтерии: защита финансовых данных от внешних и внутренних угроз | 185 |
|---|-----|

| | |
|---|-----|
| Джансыз А.Н. Выявления мошенничества в бухгалтерском учете торговой промышленности | 188 |
|---|-----|

| | |
|---|-----|
| Джансыз А.Н. Специфика бухгалтерского учета в сфере жилищно-коммунальных услуг: актуальные аспекты | 192 |
|---|-----|

| | |
|---|-----|
| Долженков К.Э. Комплексный подход к формированию инструментария для выявления и предупреждения мошенничества в бухгалтерском учете | 196 |
|---|-----|

| | |
|---|-----|
| Конарева А.В. Ошибки или мошенничество: как отличить одно от другого | 199 |
|---|-----|

| | |
|---|-----|
| Надтока Н.А. Фальсификация и вуалирование финансовой отчетности: причины искажений и методы их выявления | 201 |
|---|-----|

| | |
|--|-----|
| Овчарук К.В. Идентификация мошеннических зон риска при осуществлении расчетных операций | 203 |
|--|-----|

| | |
|---|-----|
| Омельченко А.С. Балансовая политика как вуалирование и фальсификация бухгалтерского баланса: исторический аспект и сущностный анализ | 206 |
|---|-----|

СЕКЦИЯ 1

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

Байрамкулова М.А.

*Руководитель: к.э.н., доцент Боташиева Л.С.
ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская государственная академия»
г. Черкесск*

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО В ОТДЕЛЬНЫХ ОТРАСЛЯХ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ СФЕРЫ

Введение. Учет затрат на производство является одной из важнейших функций управления в любых организациях, работающих в производственной сфере. Корректное определение и распределение затрат позволяет не только оценивать текущую финансовую состоятельность предприятия, но и принимать обоснованные решения о дальнейшем развитии.

В зависимости от специфики отрасли, в которой функционирует организация, возникают различные формы и методы учета затрат, являющиеся основой для формирования цен, контроля за выполнением бюджета и анализа эффективности производственных процессов.

В данной статье в центре внимания находятся особенности учета затрат в таких ключевых отраслях, как машиностроение, пищевая, химическая и текстильная промышленности. Каждая из этих отраслей имеет свои уникальные черты, связанные как с технологическими процессами, так и с производственными возможностями, что требует адаптации методов учета затрат. Например, в машиностроении многоступенчатые процессы сборки и высокие степени автоматизации могут требовать применения более сложных систем учета, в то время как в пищевой промышленности подчеркивается важность учета затрат на сырье и соблюдение стандартов качества.

Кроме того, международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) и различные практики бухгалтерского учета также оказывают значительное влияние на учет затрат, требуя от организаций трансформации традиционных подходов. Следует отметить, что недостаток унифицированных методик учета затрат в разных отраслях может приводить к искажению финансовых показателей и ухудшению управленческих решений.

Цель данной работы - на основе анализа существующих практик учета затрат в различных отраслях произвести обобщение и выделить ключевые факторы, влияющие на успешное управление затратами в современных условиях [3].

Основная часть. Учет затрат на производство является ключевым элементом финансового менеджмента и эффективного управления в любой

производственной компании. Однако, в зависимости от отрасли, методы учета и виды затрат могут значительно варьироваться.

В данной статье мы рассмотрим особенности учета затрат на производство в различных отраслях, таких как машиностроение, пищевая промышленность, химическая промышленность и строительство [2, 4].

Машиностроение характеризуется высокой степенью автоматизации и большим объемом производственного процесса. Основные виды затрат в этой отрасли включают:

- Сырьевые затраты: стоимость металлов, пластмасс и других материалов.
- Заработная плата: оплата труда работников, непосредственно занятых в производстве.
- Амортизация: расходы на износ оборудования и машин.

Учет затрат в машиностроении, как правило, основывается на системе стандартных затрат. Это позволяет быстро идентифицировать отклонения от запланированных значений и улучшить контроль за производственными процессами.

Отрасль пищевая промышленность имеет свои особенности учета затрат, которые связаны с сезонностью и спецификой сырьевых запасов. Основные затраты включают [5]:

- Сырье: закупка сельскохозяйственной продукции и ингредиентов.
- Упаковка: расходы на материалы для упаковки готовой продукции.
- Логистика: транспортировка сырья и готовой продукции.

Учет затрат в этой сфере часто использует учет по методу «FIFO» (первый пришел – первый вышел), что важно для управления запасами, особенно в условиях быстро портящихся товаров.

Химическая промышленность требует тщательного учета затрат из-за технологической сложности процессов. Основные затраты:

- Сырье и материалы: специфика химического производства требует учета затрат на реагенты и вспомогательные материалы.
- Энергоносители: высокая степень энергозатратности процессов производства.
- Экология: затраты на очистку выбросов и соблюдение экологических норм.

В химической промышленности часто применяется метод прямых и накладных затрат, что позволяет более детально анализировать эффективность использования ресурсов.

Строительная отрасль характеризуется уникальными особенностями учета затрат, связанными с проектами и контрактами. Основные виды затрат:

- Материалы: закупка строительных материалов.
- Трудозатраты: заработная плата рабочих, занятых на строительных площадках.
- Непредвиденные расходы: дополнительные затраты, возникающие в процессе строительства.

Учет затрат в строительстве обычно строится на основе проектного подхода, что требует гибкости в планировании и контроле за расходами. Анализ

затрат по проектам позволяет более точно оценивать profitability и рентабельность каждого отдельного объекта [1].

Выводы. Учет затрат на производство в различных отраслях производственной сферы имеет свои особенности, требующие глубокого понимания специфики бизнеса. Осознание этих различий поможет компаниям оптимизировать свои производственные процессы, повысить эффективность использования ресурсов и, в конечном итоге, улучшить финансовые результаты. Каждый бизнес должен учитывать уникальные требования своей отрасли в области учета затрат, чтобы оставаться конкурентоспособным на рынке.

Литература:

1. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник / Н.П. Кондраков. – 5-е изд. перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2020. – 583 с.
2. Воронова, Е. Ю. Управленческий учет: учебник для вузов / Е. Ю. Воронова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2022. – 428 с.
3. Низовкина, Н. Г. Управление затратами предприятия (организации): учебное пособие для вузов / Н. Г. Низовкина. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 187 с.
4. Управление затратами и контроллинг: учебное пособие для вузов / А. Н. Асаул, И. В. Дроздова, М. Г. Квициния, А. А. Петров. – Москва: Издательство Юрайт, – 2021.
5. Хруцкий, В. Е. Внутрифирменное бюджетирование. Теория и практика: учебник для вузов / В. Е. Хруцкий, Р. В. Хруцкий. – 4-е изд., испр. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, – 2021.

Бисимбаев А.Э.

Руководитель: к.э.н., доцент Портнова Г.А.

ФГБОУ ВО «Донецкий институт железнодорожного транспорта»

г. Донецк

НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Введение. Нормативно-правовое обеспечение является важным аспектом для сохранения стабильности развития системы бухгалтерского учета и создания условий для последовательного и рационального осуществления в бухгалтерском учете отражения хозяйственных операций при осуществлении производственно-хозяйственной деятельности предприятия в конкретной экономико-правовой среде.

Цель – Исследование системы нормативного регулирования бухгалтерского учета основных средств и ее сравнительная характеристика

Основная часть. Предприятия со своей спецификой учета обязаны соблюдать законодательство страны, в свою очередь законы страны, в целях

инвестиционной привлекательности могут в той или иной степени соответствовать международным стандартам.

Так, в международной практике применяются Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) 16 «Основные средства», в РФ существует Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФПБУ 6/2020 «Основные средства». При исследовании учета основных средств и эффективности их использования необходимо определить, что общего в международной практике и в применяемых стандартах. Сведем данную проблематику в таблице 1.

Таблица 1

Сравнительная характеристика основных положений по учету основных средств согласно международным стандартам и стандартов Российской Федерации

| Сравнительные признаки | Сходство | Различие |
|---|--|---|
| 1 | 2 | 3 |
| Понятие основные средства | Схожее определение | Нет |
| Критерии определения основных средств | Схожие критерии | ФСБУ 6/2020 предполагает использование актива более, чем один год, в МСФО 16 предполагается использование актива в течении более чем одного отчетного периода. В ФСБУ 6/2020 объекты можно использовать в административных и социально-культурных сферах |
| Оценка основных средств | Используется первоначальная стоимость объекта | В МСФО 16 так же используется понятие переоцененной стоимости |
| Первоначальная стоимость основных средств | Существует одинаковые критерии затрат по отнесению их к первоначальной стоимости | Нет |
| Переоценка основных средств | Допускается проведение переоценки основных средств | В МСФО есть выбор между моделью первоначальной стоимости и моделью переоценки. После проведения переоценки в МСФО 16 учет объектов ведется по переоцененной стоимости (справедливой), в ФСБУ 6/2020 происходит изменение первоначальной стоимости, а также при переоценке применяется индекс переоценки, определенный расчетным путем |
| Срок полезного использования основных средств | Схожие определения, срок зависит ожидаемого использования объекта | В МСФО 16 срок пересматривается как минимум 1 раз в год, В ФСБУ 6/2020 если предприятие может от дальнейшего использования объекта получать экономические выгоды |
| Амортизация | Определение схожи, | В ФСБУ 6/2020 существуют линейный, |

| | | |
|---|---|---|
| основных средств | методы начисления амортизации соответствуют | метод уменьшаемого остатка, пропорционально объему продукции По сравнению с МСФО 16 не предусматривает ежегодного пересмотра метода амортизации |
| Раскрытие информации об основных средствах в отчетности | Большинство критериев совпадает | В МСФО 16 есть норма по раскрытию информации по объектам, ставших предметом обесценивания, выбор методов и сроков полезного использования на основе профессионального суждения, информацию об участии независимого оценщика |

Проведенный анализ нормативной базы основных терминов применяемых при учете основных средств показывает, что при определении понятий основные средства, амортизация и ликвидационная стоимость существует единый подход на территории разных государств. Общие признаки в терминах: основные средства – материальные активы, обладающие следующими признаками: используются в процессе производства и более одного года; амортизация – систематическое распределение стоимости основных средств; ликвидационная стоимость – стоимость основных средств, которую предприятие ожидает получить от их реализации (ликвидации).

Понятие переоцененной стоимости схоже и смысл его заключается в определении справедливой стоимости в соответствие с рыночной стоимостью объекта. Во многих законодательных актах термин первоначальной стоимости прямо не определен. Существует ряд расходов, понесенных предприятием при приобретении объекта которые, на основании закона, можно включать в первоначальную стоимость.

Вывод. Таким образом, важным аспектом нормативного обеспечения является сохранение стабильности развития системы бухгалтерского учета и создание условий для последовательного и рационального осуществления присущих бухгалтерскому учету функций в конкретной экономико-правовой среде.

Литература

1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Основные средства» 6/2020, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.20 № 204н[Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс» – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/
2. Международный стандарт финансовой отчетности МСФО (IAS) 16 «Основные средства» от 01.01.1983г. (ред. от 01.01.2005) [<https://www.minfin.ru/common/upload/library/2015/01/main/ias16.pdf>]: Доступ с правовой базы данных «Министерства финансов России».
3. Маренков Н.Л. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник / Н.Л. Маренков. — Ростов н/Д: Феникс, 2018. — 448 с.

Бобрышева В.Ф.

*Руководитель: д.э.н., профессор Сердюк В.Н.
ФГБОУ ВО «Донецкий государственный университет»
г. Донецк*

ПОКАЗАТЕЛИ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА В ОЦЕНКЕ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

Введение. В современных условиях хозяйствования, устойчивое функционирование предприятия во многом зависит от эффективности управления финансовыми ресурсами. Одним из важнейших источников информации о финансово-хозяйственной деятельности организации выступает бухгалтерский баланс, позволяющий оценить структуру имущества предприятия, источники его формирования, уровень платежеспособности и степень финансовой устойчивости. Весомый вклад в развитие теоретико-методических основ формирования этих показателей внесли такие экономисты, как В.В. Ковалев, Г.В. Савицкая, А.Д. Шеремет [1, 2, 3] и другие.

Цель работы – исследование показателей бухгалтерского баланса и определении их роли в оценке финансового состояния предприятия.

Основная часть. Бухгалтерский баланс является основным элементом финансовой отчетности организации. Его аналитическая ценность заключается в возможности комплексной оценки финансового состояния предприятия на основе взаимосвязи активов, капитала и обязательств.

Бухгалтерский баланс представляет собой систематизированную форму финансовой отчетности, отражающую имущественное и финансовое положение организации на определенную дату. Его показатели используются при проведении финансового анализа, оценке инвестиционной привлекательности предприятия и принятии стратегических управленческих решений.

Для проведения комплексной оценки финансового состояния предприятия показатели бухгалтерского баланса систематизируются по основным направлениям финансового анализа. Такой подход позволяет определить уровень ликвидности организации, степень ее финансовой устойчивости, эффективность использования ресурсов и уровень прибыльности деятельности. Анализ структуры актива и пассива баланса позволяет выявить особенности формирования имущества предприятия и источников его финансирования. На основе данных бухгалтерского баланса рассчитываются относительные показатели, характеризующие текущее финансовое положение организации и динамику его изменения. Комплексная интерпретация балансовых показателей способствует повышению качества управленческих решений и укреплению финансовой устойчивости предприятия. Взаимосвязь элементов бухгалтерского баланса и ключевых направлений финансового анализа представлена на рис. 1.



Рис. 1. Система анализа финансового состояния на основе баланса

Информация бухгалтерского баланса используется: инвесторами — для оценки инвестиционной привлекательности предприятия; кредиторами — при анализе кредитоспособности организации; руководством — для разработки финансовой стратегии; государственными органами — в целях контроля финансовой деятельности.

Ликвидность предприятия характеризует его способность своевременно выполнять краткосрочные обязательства. Для оценки ликвидности используются специальные финансовые коэффициенты. Основные показатели ликвидности приведены в табл. 1.

Таблица 1

Основные показатели ликвидности

| Показатель | Характеристика | Норматив |
|------------------------------------|--|------------|
| Коэффициент текущей ликвидности | Общая обеспеченность обязательств оборотными активами | 1,5-2,5 |
| Коэффициент быстрой ликвидности | Возможность погашения обязательств без продажи запасов | ≥ 1 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | Уровень мгновенной платежеспособности | $\geq 0,2$ |

Анализ ликвидности позволяет своевременно выявлять угрозу финансовой нестабильности и принимать меры по повышению платежеспособности.

Для оценки уровня финансовой устойчивости используются специальные коэффициенты, позволяющие определить степень зависимости организации от заемных источников финансирования, а также обеспеченность собственными ресурсами. Анализ данных показателей дает возможность оценить способность организации поддерживать стабильное финансовое состояние в долгосрочной перспективе и своевременно выполнять свои обязательства. Основные показатели финансовой устойчивости предприятия приведены в табл.2.

Таблица 2

Основные показатели финансовой устойчивости предприятия

| Показатель | Характеристика | Норматив |
|---|--|------------|
| Коэффициент автономии | Характеризует долю собственного капитала в общей сумме источников финансирования | $\geq 0,5$ |
| Коэффициент финансовой зависимости | Отражает степень зависимости предприятия от заемных средств | ≤ 1 |
| Коэффициент маневренности собственного капитала | Показывает долю собственных средств, находящихся в мобильной форме | 0,2-0,5 |

Представленные показатели позволяют комплексно оценить финансовую устойчивость организации и определить эффективность структуры ее капитала. Систематический анализ коэффициентов финансовой устойчивости способствует своевременному выявлению негативных тенденций в деятельности предприятия и повышению качества финансового управления. Кроме того, результаты анализа позволяют определить степень финансовой независимости организации и уровень ее инвестиционной привлекательности. Высокие значения показателей финансовой устойчивости свидетельствуют о способности предприятия эффективно функционировать даже в условиях экономической нестабильности. Таким образом, оценка финансовой устойчивости является важным элементом системы управления предприятием.

Выводы. Бухгалтерский баланс является важнейшим источником информации для оценки финансового состояния предприятия. На основе его показателей анализируются ликвидность и финансовая устойчивость организации. Комплексный анализ данных бухгалтерского баланса позволяет выявлять финансовые риски, оценивать эффективность использования ресурсов и принимать обоснованные управленческие решения.

Литература

1. Ковалев В.В. Анализ финансовой отчетности / В.В. Ковалев. — М.: Проспект, 2021.
2. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В. Савицкая. — М.: ИНФРА-М, 2023.
3. Шеремет А.Д. Финансовый анализ / А.Д. Шеремет. — М.: Юрайт, 2022.

Борлакова М.К.

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

ЦИФРОВИЗАЦИЯ КАК ТЕНДЕНЦИЯ СОВРЕМЕННОГО РАЗВИТИЯ РОССИЙСКОЙ ЭКОНОМИКИ

Введение. В современных условиях цифровизация выступает ключевым драйвером экономического роста и трансформации бизнес-моделей. Под цифровой экономикой понимается не только производство товаров с использованием цифровых технологий, но и формирование целостных экосистем, основанных на данных, алгоритмах и интеллектуальных решениях. Эти экосистемы позволяют компаниям и государственным институтам оперативно реагировать на изменения рынка, оптимизировать процессы и создавать принципиально новые продукты и услуги.

Важным условием успешного развития цифровой экономики является создание «аналоговых дополнений»: нормативно-правовой базы, цифровой грамотности населения и институциональной ответственности. Без этих элементов даже самые передовые технологии не смогут раскрыть свой потенциал в полной мере.

Основная часть. Цифровизация – это фундаментальный переход аналоговой информации, бизнес-процессов и моделей взаимодействия в цифровую форму. В отличие от автоматизации, которая фокусируется на оптимизации существующих процессов, цифровизация предполагает стратегическую трансформацию бизнес-моделей и создание новых возможностей для клиентов. Она затрагивает все уровни экономики – от микроуровня отдельных предприятий до макроэкономических процессов и государственного управления.

Ключевым аспектом цифровизации является работа с данными. Большие данные (Big Data) становятся новым видом сырья, из которого с помощью алгоритмов машинного обучения и искусственного интеллекта извлекается ценность. Компании используют аналитику данных для прогнозирования спроса, персонализации предложений и оптимизации логистики. Государственные органы – для повышения эффективности госуслуг, планирования инфраструктуры и предотвращения кризисных ситуаций.

Цифровая трансформация меняет и саму природу труда. Традиционные профессии трансформируются, появляются новые специальности на стыке ИТ и предметных областей. Это требует перестройки системы образования и переподготовки кадров. Одновременно цифровизация создаёт новые возможности для малого бизнеса и самозанятых: онлайн-платформы позволяют выйти на глобальные рынки без значительных начальных инвестиций.

С начала 2000-х годов информационные технологии стали одним из приоритетов государственной политики России. Этот процесс начался с федеральной целевой программы «Электронная Россия» (2002–2010), которая

заложила основы электронного взаимодействия между госорганами и гражданами. Программа позволила внедрить первые элементы электронного документооборота и создать базовые интернет-ресурсы для предоставления госуслуг.

Следующим этапом стала государственная программа «Информационное общество» (2011–2020), которая расширила охват цифровых решений. В этот период активно развивались электронные госуслуги, создавалась инфраструктура широкополосного интернета, запускались проекты по цифровой грамотности. Важным достижением стало формирование нормативно-правовой базы для электронного взаимодействия.

В 2008 году была принята «Стратегия развития информационного общества в Российской Федерации», определившая долгосрочные ориентиры цифровизации. Документ акцентировал внимание на создании единого информационного пространства, развитии телекоммуникаций и обеспечении информационной безопасности.

Новый этап начался в 2019 году с запуском национальной программы «Цифровая экономика Российской Федерации». Программа, утверждённая в рамках Указа Президента РФ от 7 мая 2018 года № 204, объединила шесть федеральных проектов:

- «Нормативное регулирование цифровой среды» – создание правовой базы для новых технологий (блокчейн, ИИ, Интернет вещей);
- «Кадры для цифровой экономики» – модернизация образования и подготовка специалистов;
- «Информационная инфраструктура» – развитие сетей связи, дата-центров и облачных решений;
- «Информационная безопасность» – защита данных и суверенитет в цифровом пространстве;
- «Цифровые технологии» – поддержка отечественных разработок и стартапов;
- «Цифровое государственное управление» – перевод госуслуг в электронный формат и внедрение платформенных решений.

Программа стала катализатором масштабных изменений. Например, портал «Госуслуги» превратился в единую экосистему, охватывающую 95 % населения старше 14 лет. Система быстрых платежей (СБП) радикально изменила розничные расчёты, сократив долю наличных в обороте с 86 % до 13 %.

На текущий момент развитие цифровизации в России характеризуется смещением акцента с замещения импортных решений на создание отечественных технологий полного цикла – от микроэлектроники до промышленных платформ с искусственным интеллектом. Этот переход обусловлен необходимостью обеспечения цифрового суверенитета и снижения зависимости от внешних поставщиков.

Одним из ярких проявлений цифровизации стала электронная коммерция. Российский рынок онлайн-торговли демонстрирует устойчивый рост: в 2024 году его объём достиг 12,6 трлн руб. с ежегодным приростом 33 %.

Крупнейшие маркетплейсы, такие как Wildberries и Ozon, не только расширяют ассортимент, но и внедряют инновационные решения – от рекомендательных систем на базе ИИ до автоматизированных складов.

Финансовый сектор также переживает глубокую трансформацию. Внедрение биометрических платежей (через распознавание лица) позволило оснастить 1,3 млн терминалов новыми возможностями. Система быстрых платежей обработала 13,4 млрд операций на 69,5 трлн руб., упростив расчёты между физическими лицами и бизнесом.

Промышленность осваивает концепции «умного» производства. На предприятиях внедряются цифровые двойники – виртуальные модели реальных объектов, позволяющие прогнозировать износ оборудования и предотвращать аварии. Алгоритмы прогнозной аналитики снижают внеплановые простои на 30 %, а системы машинного зрения сокращают брак на 10 % и повышают производительность на 35 %.

Развитие искусственного интеллекта стало отдельным направлением. Объём рынка ИИ в России достиг \$1,45 млрд в 2024 году, с прогнозом роста до \$2,1 млрд к 2025 году. Технологии применяются в медицине (диагностика по снимкам), логистике (оптимизация маршрутов) и госуправлении (анализ обращений граждан).

Законодательная база адаптируется под новые реалии. Разрабатывается законопроект «О платформенной экономике», который должен упорядочить работу маркетплейсов и защитить права продавцов. Параллельно усиливаются меры кибербезопасности: вводится обязательная идентификация через «Госуслуги» для борьбы с мошенничеством.

Преимущества цифровизации проявляются на всех уровнях экономики. Для бизнеса это снижение издержек, ускорение процессов и доступ к новым рынкам. Компании могут тестировать гипотезы с помощью цифровых двойников, персонализировать предложения через анализ данных и автоматизировать рутинные операции. Малый бизнес получает инструменты для конкуренции с крупными игроками: облачные сервисы заменяют дорогостоящую ИТ-инфраструктуру, а маркетплейсы открывают доступ к миллионам покупателей.

Для государства цифровизация означает повышение прозрачности и эффективности управления. Электронные реестры сокращают бюрократию, алгоритмы помогают распределять бюджетные средства, а онлайн-платформы вовлекают граждан в принятие решений. Социальные услуги становятся адресными: например, проактивное предоставление льгот через «Госуслуги» избавляет людей от сбора справок.

Граждане выигрывают от удобства и скорости. Оплата ЖКХ, запись к врачу, подача заявлений в вузы – всё это доступно в несколько кликов. Образование и здравоохранение становятся доступнее благодаря онлайн-курсам и телемедицине.

Однако процесс сопровождается серьёзными вызовами. Высокие первоначальные инвестиции в технологии и инфраструктуру остаются барьером для малых предприятий. Киберугрозы усиливаются: на Россию

приходится 16 % мировых кибератак, что требует постоянного совершенствования защиты данных. Зависимость от стабильности ИТ-систем делает экономику уязвимой к сбоям – даже кратковременные отключения интернета могут парализовать логистику или финансовые операции.

Сопrotивление персонала изменениям – ещё одна проблема. Внедрение ИИ и автоматизации вызывает опасения по поводу сокращения рабочих мест. Хотя новые технологии создают вакансии, они требуют иных навыков, что обостряет проблему переподготовки. «Цифровой разрыв» между компаниями с доступом к технологиям и без него может усилить неравенство в экономике.

Отставание в производстве современных чипов и дефицит ИТ-специалистов (к 2030 году потребуется около миллиона специалистов) также ограничивают темпы трансформации. Решение этих задач требует координации бизнеса, государства и образовательных учреждений.

Перспективы цифровизации в России связаны с углублением технологического суверенитета и экспортом отечественных решений. Акцент смещается с копирования зарубежных практик на создание уникальных продуктов для глобальных рынков. Страны БРИКС, Ближнего Востока и Африки проявляют интерес к российским разработкам в области кибербезопасности, финтеха и «умных» городов.

Развитие микроэлектроники станет критически важным. Государственные субсидии и налоговые льготы стимулируют локализацию производства чипов, серверов и сетевого оборудования. Параллельно идёт работа над стандартами для Интернета вещей и 5G, что позволит внедрять «умные» системы в транспорте, энергетике и ЖКХ.

Подготовка кадров – ещё одно приоритетное направление. Вузы внедряют междисциплинарные программы, сочетающие ИТ с инженерией, медициной и экономикой. Корпоративные университеты крупных компаний запускают курсы по ИИ и анализу данных. Для школьников разрабатываются образовательные модули по программированию и робототехнике.

Выводы. Расширение применения ИИ, IoT, робототехники и квантовых технологий откроет новые возможности. В промышленности цифровые двойники и предиктивная аналитика повысят надёжность оборудования. В медицине ИИ-ассистенты помогут врачам ставить диагнозы, а носимые устройства будут отслеживать здоровье в реальном времени. В госуправлении алгоритмы смогут

Литература:

1. Информационное общество в Российской Федерации. 2024 : статистический сборник [Электронный ресурс] / М. А. Сабельникова, Г. И. Абдрахманова, Л. М. Гохберг, О. Ю. Дудорова и др.; Росстат; Нац. исслед. ун-т «Высшая школа экономики». – Электрон. текст дан. (19 Мб). – М.: НИУ ВШЭ, 2024. □ ISBN 978-5-7598-1859-5.

2. Цифровая экономика в современном обществе [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://scienceforum.ru/2020/article/2018019293>

3. Цифровая экономика РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://digital.gov.ru/ru/activity/directions/858/>

4. Основы цифровой дисциплины себе и каждому [Электронный ресурс]. <https://www.kommersant.ru/doc/8195075?erid=F7NfYUJCUneTTU5mUmpd>

5. Внедрение информационных технологий в экономику страны отразится на уровне жизни россиян [Электронный ресурс]. https://rg.ru/2025/06/18/ravnenienacifru.html?utm_referrer=https%3A%2F%2Fyandex.ru%2F

Бутрименко А. Н.

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

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

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ОПЕРАЦИЯМ ЭКСПОРТА ТОВАРОВ: ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Введение. Обязательность уплаты вывозных таможенных пошлин, необходимость определения места реализации и момента передачи прав собственности, нюансы обложения НДС обуславливают актуальность данной темы и ее исследования.

Вывоз за границу товаров для реализации их за пределами Российской Федерации (РФ), без обязательств об обратном ввозе, называется экспортом товаров.

Экспорт фиксируется таможенными органами в момент пересечения товаров таможенной границы РФ и оформляется документами, в соответствии с действующим законодательством [5, с. 42].

Цель работы – систематизация и обобщение информации об особенностях обложения операций по экспорту товаров НДС и о порядке бухгалтерского учета с ним.

Основная часть. Наиболее существенное влияние на обложение операций по экспорту товаров НДС и порядок бухгалтерского учета этих операций оказывают: Налоговый Кодекс Российской Федерации [1], Федеральные законы «Об экспортном контроле» [2], «О валютном регулировании и валютном контроле» [3] и ряд других нормативных актов.

Бухгалтерский учет операций экспорта товаров – это учет операций по реализации товаров и расчетов с иностранными покупателями, которые необходимо вести отдельно от реализации на внутреннем рынке, что обусловлено особенностями их осуществления и налогообложения. Наиболее актуальным является документальное оформление и бухгалтерский учет операций по НДС.

При реализации товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, налогообложение НДС производится по налоговой ставке 0 процентов при условии представления в налоговый орган документов в срок не позднее 180 календарных дней с даты помещения товаров под таможенную процедуру экспорта, предусмотренных статьей 165 НК РФ (с момента проставления таможенной отметки «Вывоз разрешён»).

Если налоговики увидят несоответствия в основных документах, то могут запросить дополнительные — транспортные, товаросопроводительные и другие. Их нужно подать в течение 30 календарных дней с момента запроса.

При экспорте в страны ЕАЭС потребуются следующие документы: копия или оригинал экспортного контракта (договора); заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов от вашего иностранного покупателя (копия или электронный реестр).

Если по истечении срока налогоплательщик не представил указанные документы (их копии), операции по реализации товаров на экспорт подлежат налогообложению по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2 и 3 статьи 164 НК РФ (в размере 10 и 20 %) [1].

Для этого необходимо: оформить счёт-фактуру с НДС 10 или 20%; зарегистрировать счёт-фактуру в дополнительном листе книги продаж за квартал, в котором отгрузили товар; сдать уточнённую декларацию за этот же период. При этом право подтвердить экспорт сохраняется за экспортером в течение трёх лет с момента окончания квартала, в котором была отгрузка товара. Субъект ВЭД-экспортер может отказаться от льготной ставки 0% и применять общую — 10% или 20%. Для этого необходимо до 1-го числа квартала, с которого планируется отказ от нулевой ставки, подать в налоговую инспекцию заявление произвольной формы. После отказа применять льготную ставку нельзя минимум 12 месяцев.

При экспорте товаров в страны ЕАЭС отказаться от нулевой ставки субъект ВЭД-экспортер не может, так как в этом случае нужно руководствоваться Договором о Евразийском экономическом союзе, в котором отказ не предусмотрен в отличие от НК РФ.

Налог, который субъект ВЭД-экспортер уплатил при приобретении экспортированных товаров (входной НДС), можно принимать к вычету [п. 3 ст. 172, 1]. Порядок его вычета зависит от применяемой ставки налога и от вида экспортируемых товаров. Так, уплаченные суммы НДС можно возместить в обычном порядке, прописанном в ст. 176 и ст. 176.1 НК РФ, если субъект ВЭД-экспортер: отказался от ставки 0%; экспортирует несырьевые товары; экспортирует товары, которые считаются сырьевыми, но не включены в Перечень, утвержденный. Постановлением Правительства РФ № 466 от 18 апреля 2018 г.

При этом все необходимые для вычета условия должны быть соблюдены — налог предъявлен поставщиком, товары используются для облагаемой НДС деятельности, приняты на учёт, получен правильно оформленный счет-фактура или универсальный передаточный документ.

По экспорту сырьевых товаров право на вычет НДС возникает в один из двух моментов: на последний день квартала, в котором собрали документы для подтверждения льготной ставки 0%; на день отгрузки товара, если факт вывоза товара из России не подтвердили. В этом случае нужно применять общие ставки НДС — 10% или 20%.

Суммы НДС по операциям экспорта товаров отражаются на двух счетах: 19 «НДС по приобретенным ценностям» с выделением рабочем плане

субсчетов первого и второго порядков, аналитических счетов и счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» [4].

На наш взгляд, субъекты ВЭД, должны предусмотреть в рабочем плане дополнительные субсчета: 19.4 «НДС по операциям экспорта», 19.5 «НДС по операциям импорта». К субсчету 19.4 «НДС по операциям экспорта» предусмотреть субсчета второго порядка. В бухгалтерском учете по данному субсчету отражаются проводки на суммы НДС:

на дату отгрузки на экспорт :

Д-т счета 19.4 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям", субсчет "НДС к возмещению по неподтвержденной нулевой ставке"

К-т счета 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям";

на дату подачи декларации с подтверждающими документами:

Д-т счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет "Расчеты с бюджетом по НДС" в аналитическом учете "неподтвержденный НДС по нулевой ставке"

К-т 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям", субсчет "НДС к возмещению по неподтвержденной нулевой ставке";

на дату подтверждения налоговыми органами права применения нулевой ставки:

Д-т счета 68 "Расчеты по налогам и сборам", субсчет "Расчеты с бюджетом по НДС" аналитика "НДС подтвержденный"

К-т 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет "Расчеты с бюджетом по НДС" в аналитическом учете "неподтвержденный НДС по нулевой ставке".

Аналитический учет ведется по поставщикам, документам поступления товаров, документам реализации.

Выводы. Таким образом особенности налогообложения операций по экспорту товаров определяют порядок и методику бухгалтерского учета этих операций и определяются рядом факторов: направлением экспорта (в страны ЕАЭС или за его пределы), предмет экспорта, срок осуществления (в пределах 180 дней с момента проставления таможенной отметки «Вывоз разрешён»), сверх 180 дней с момента проставления таможенной отметки «Вывоз разрешён») и ряда других факторов.

Литература

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации (НК РФ) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (с изм. от 14.04.2023 г.) / [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <https://base.garant.ru/10900200/>

2. Федеральный закон «Об экспортном контроле» от 18.07.1999 №183-ФЗ (с изм. от 26.03.2022 г.) / [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <https://base.garant.ru/12116419/>

3. Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10 декабря 2013 г. № 173-ФЗ (с изм. от 5.12.2022 г.) / [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <https://base.garant.ru/12133556/>

4. Инструкция по применению плана счетов бухучета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению утв. Приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 г. [Электронный режим] – Режим доступа: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=101061>

5. Булгадарян А. Г. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности / А. Г. Булгадарян // Финансовые рынки и банки, 2022. – 42-45 С. / [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/buhgalterskiy-uchyot-vneshneekonomicheskoy-deyatelnosti/viewer>

Быканова Н.В.

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

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К УЧЕТНОЙ РАБОТЕ В ЧАСТИ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Введение. Финансовый результат завершающий этап в деятельности предприятия, связанный с производством и реализацией продукции (выполнение работ, оказание услуг), и является необходимым условием продолжением его деятельности. Положительный финансовый результат деятельности (прибыль) предприятия обеспечивает укрепление бюджета государства за счет налоговых поступлений, способствуют росту инвестиционной привлекательности предприятия, его деловой активности в производственной и финансовой сферах.

Целью работы является определение теоретических подходов к учетной работе в части финансовых результатов предприятия.

Основная часть. Определение экономического содержания финансового результата предприятия и изучение его видов, формирования его в учете занимают одно из центральных мест в управлении хозяйственной деятельностью предприятия. [2].

Финансовым результатом основной деятельности (от продаж) выступает выручка от продаж. Конечный финансовый результат, полученный по итогам продаж, можно увидеть в сформированной финансовой бухгалтерской отчетности только после отчисления причитающихся государству налогов и себестоимости. Превышение выручки над налоговыми расходами и затратами, ее формирующими, даст положительный результат, т.е. прибыль от продаж. Обратная ситуация покажет убыток от продаж. Таким образом, конечным финансовым результатом от продаж выступает прибыль или убыток, которые получены по итогам доходов от продаж и уменьшены на величину налоговых расходов и расходов по выпуску продукции (выполнению работ, оказанию услуг) [1].

Финансовый результат прочей деятельности предприятия может увеличить или уменьшить его конечный финансовый результат от продаж в зависимости от его величины и положительного или отрицательного значений.

При формировании конечного финансового результата и отражения его в учете учитываются:

- прибыль (убыток) от обычных видов деятельности;
- прибыль (убыток) от прочих операций;
- доходы и расходы, относимые на уменьшение прибыли (налог на прибыль, налоговые санкции).

На рисунке 1 представлены основные задачи учета доходов и расходов предприятия и формирование финансовых результатов.

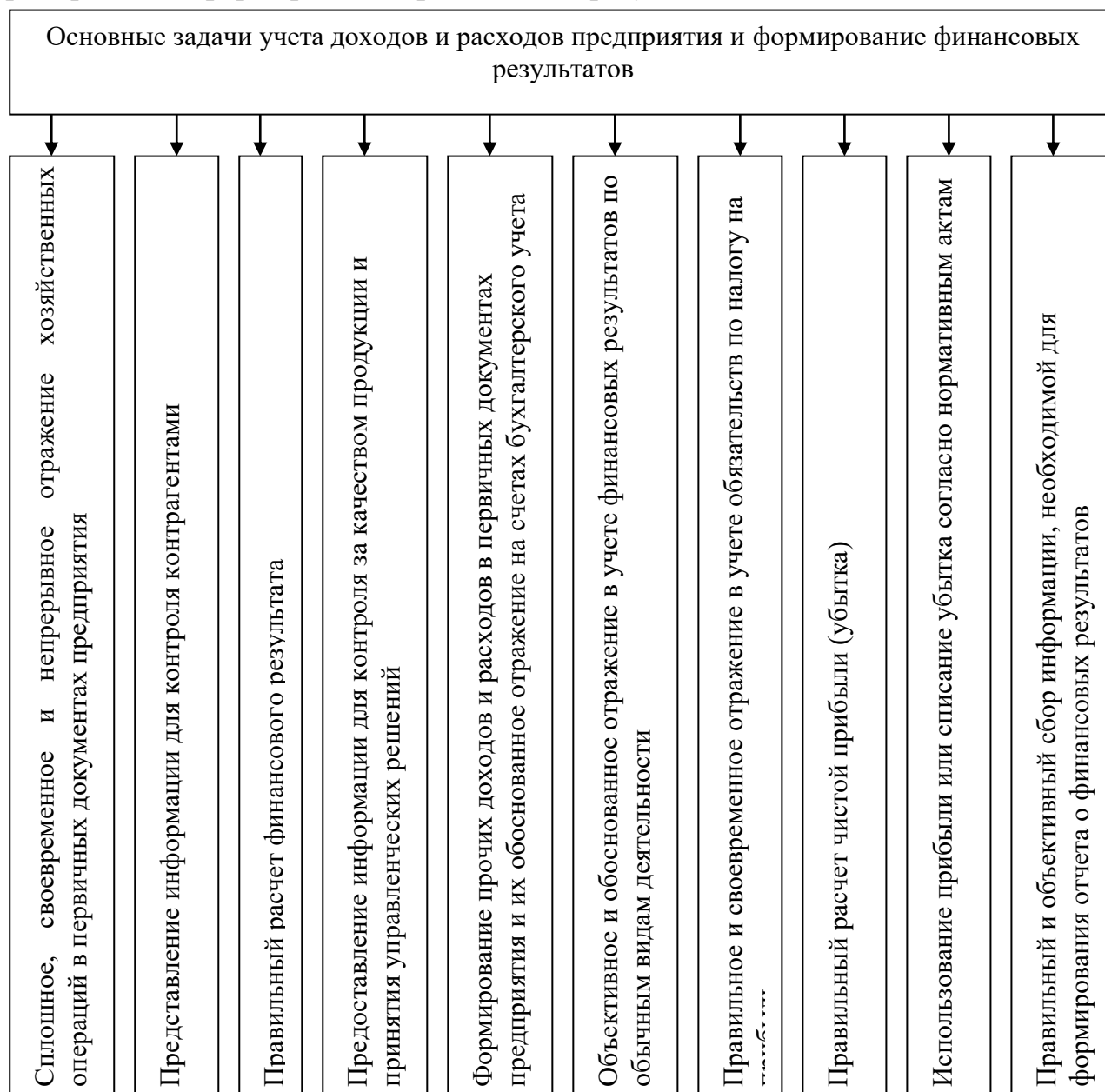


Рис.1 Основные задачи учета доходов и расходов предприятия и формирование финансовых результатов

Как видно из рисунка 1, выявлением величины нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) заканчивается финансовый год предприятия.

Такая информация формируется для удовлетворения общих потребностей заинтересованных пользователей в бухгалтерском учете. Потребность в информации о финансовых результатах обусловлена необходимостью отслеживать и контролировать реальные и предполагаемые изменения в ресурсах при прогнозировании способности движения денежных потоков за счет имеющихся ресурсов при обосновании эффективности, при которой предприятие может использовать дополнительные ресурсы.

Информация о доходах и расходах раскрывается в бухгалтерской отчетности предприятия, а именно в отчете о финансовых результатах, пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и пояснительной записке, а также формах внутрипроизводственной отчетности. Учетный процесс завершается формированием бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Выводы. Отраженные в учетной документации доходы, расходы и сформированные финансовые результаты в отчетах, позволит использовать их в анализе деятельности предприятия и принятии управленческих решений в производственной деятельности. Как следствие, анализ позволяет дать оценку эффективности деятельности предприятия, его прибыльности. Без учета результатов анализа финансовых результатов предприятия, невозможно осуществлять финансово-хозяйственную деятельность, проведение анализа финансовых результатов, с учетом их формирования в учетных регистрах позволяет выявить ключевые недостатки финансового и производственного потенциалов предприятия.

Литература

1. Дорман, В. Н. Коммерческая организация: доходы и расходы, финансовый результат: учебное пособие / В.Н. Дорман. - Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2016. - 108 с.

1. 2. Раицкий К. А. Экономика организации (предприятия): учебник / К. А. Раицкий. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009. - 392 с

Гекавчук О.О.

*Руководитель: д.э.н., профессор Сердюк В.Н.
ФГБОУ ВО «Донецкий государственный университет»
г. Донецк*

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ НА ПРИМЕРЕ ПРЕДПРИЯТИЯ ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ

Введение. Доходы и расходы организации формируют её финансовый результат и служат информационной основой бухгалтерской отчётности. Для предприятий общественного питания их учёт осложняется разнообразием

источников выручки, высокой материалоемкостью и необходимостью оперативного отражения себестоимости.

Цель работы заключается в исследовании бухгалтерского учета доходов и расходов на примере предприятия общественного питания.

Основная часть. Основная задача бухгалтерского учета доходов и расходов сводится к определению их величин, которые должны быть представлены в бухгалтерской отчетности.

Доходы от обычных видов деятельности признаются по мере передачи контроля над товарами или оказания услуг покупателю. Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они понесены, независимо от времени фактической оплаты. Расходы на производство формируются по элементам затрат. Прочие доходы и расходы признаются в том периоде, в котором они имели место.

Для учета доходов и расходов организации в плане счетов предусмотрены балансовые счета 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы». В целях более глубокой аналитики каждый из данных счетов разбит на ряд субсчетов, позволяющих детально отразить состав доходов и расходов. Например, на предприятии ООО «Русь» открыты субсчета 90.1 «Выручка», 90.2 «Себестоимость продаж», 90.9 «Прибыль/убыток от продаж». Согласно отчету о финансовых результатах и оборотно-сальдовой ведомости по счету 91, в составе прочих доходов организации отражены проценты к получению, прочие доходы и прочие расходы.

Представим операции, отражающие формирование доходов, расходов и финансовых результатов на предприятии общественного питания, в табл. 1.

Таблица 1

Отражение на счетах бухгалтерского учета операций по определению финансового результата ООО «Русь»

| № | Содержание операции | Дт | Кт | Сумма, руб. |
|----|--|------|----------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Отражена выручка от продажи продукции, товаров, выполнении работ, оказания услуг | 62 | 90.1 | 388 001 155 |
| 2 | Списана себестоимость реализованных товаров, готовой продукции, работ, услуг | 90.2 | 10,25,26 | 297 434 694,47 |
| 3 | Закрытие субсчетов, открытых к счету 90 | 90.1 | 90.9 | 388 001 155 |
| | | 90.9 | 90.2 | 297 434 694,47 |
| 4 | Прибыль от продаж отнесена на счет 99 | 90.9 | 99 | 90 566 460,53 |
| 5 | Отражены проценты по банковскому депозиту | 51 | 91.1 | 776 448,06 |
| 6 | Отражена разница стоимости возврата товаров | 62 | 91.1 | 287 563,20 |
| 7 | Отражены расходы на услуги банков | 91.2 | 51 | 3 839 866,15 |
| 8 | Списана безнадежная дебиторская задолженность | 91.2 | 62 | 70 032,48 |
| 9 | Закрытие субсчетов, открытых к счету 91 | 91.1 | 91.9 | 1 064 011,26 |
| | | 91.9 | 91.2 | 3 909 898,63 |
| 10 | Убыток от прочих операций отнесен на счет | 99 | 91.9 | 2 845 887,37 |

| | | | | |
|----|--|----|-------|---------------|
| | 99 | | | |
| 11 | Начислен налог на прибыль (июль–декабрь) | 99 | 68.4 | 4 453 391 |
| 12 | Начислен единый налог по УСН (январь–июнь) | 99 | 68.12 | 2 366 701 |
| 13 | Списание прибыли (убытка) заключительными оборотами по состоянию на 31 декабря | 99 | 84 | 80 900 481,16 |

Информация, приведенная в табл. 1, свидетельствует о том, что доходами от обычных видов деятельности в ООО «Русь» является выручка от продажи продукции (еды и напитков), поступления, связанные с оказанием услуг (организация кейтеринга, мастер-классов, услуги доставки еды). Выручкой от реализации продукции являются все доходы, полученные организацией за определенный период времени за реализованную продукцию. Она представляет собой один из результатов хозяйственной деятельности предприятия, размер которой определяется объемом продаж, который является производной величиной от объема выпуска продукции.

Выручка от обычных видов деятельности отражается в учете после перехода права собственности на товары к покупателю, принятия работ или услуг заказчиком. Одновременно с отражением выручки производится списание себестоимости проданной продукции, общепроизводственных и общехозяйственных расходов, так как в учётной политике ООО «Русь» установлен порядок, согласно которому расходы, учтённые на счёте 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в полной сумме в дебет счёта 90.2 «Себестоимость продаж». Такой подход разрешён п. 20 ПБУ 10/99 и применяется в организациях, где эти расходы напрямую связаны с производственным процессом или нет необходимости выделять их отдельно.

Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового и кредитового оборота по субсчетам счёта 90 «Продажи» определяется финансовый результат от продаж за отчетный месяц. Он отражается на субсчете 90.9 «Прибыль/убыток от продаж». Выявленную прибыль или убыток ежемесячно заключительными проводками списывают с субсчета 90.9 на счет 99 «Прибыли и убытки».

Итак, синтетический счет 90 «Продажи» ежемесячно закрывается и сальдо на отчетную дату не имеет. По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счёту 90, закрываются внутренними записями на субсчет 90.9 «Прибыль/убыток от продаж».

По окончании отчетного года субсчета 91.1 «Прочие доходы» и 91.2 «Прочие расходы» также закрываются внутренними записями на субсчет 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов». Выявленное отрицательное сальдо на субсчете 91.9 списывается заключительной проводкой на счет 99 «Прибыли и убытки».

Прибыль (убыток) до налогообложения представляет собой показатель эффективности всей хозяйственной деятельности организации и исчисляется

как прибыль (убыток) от продаж, которая увеличена на сумму прочих доходов и уменьшена на величину соответствующих расходов.

Для обобщения информации о формировании конечного сальдо между всеми группами доходов и расходов в отчетном году используется счет 99 «Прибыли и убытки», а учет нераспределенной прибыли осуществляется на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

В конце отчетного года итоговыми записями декабря являются перенос суммы чистой прибыли или убытка на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Данная операция называется реформацией баланса. Она позволяет «очистить» счет 99 «Прибыли и убытки» по состоянию на 31 декабря отчетного года и «освободить» его для формирования финансового результата следующего года.

В соответствии с положениями главы 26.2 НК РФ, ООО «Русь» утратило право на применение УСН с 1 июля 202X года и перешло на общий режим налогообложения с исчислением налога на прибыль организаций. Налоговая база по налогу на прибыль, сформированная за период с 1 июля по 31 декабря 202X года составила 22 266 957 руб. В период с 1 января по 30 июня 202X года налоговая база составила 47 334 019 руб., ставка 5% согласно законодательству ДНР для УСН.

По окончании отчетного года сумма чистой прибыли заключительными оборотами списана со счета 99 на счет 84.

Выводы. Таким образом, все субсчета, открытые к счетам 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы», закрываются внутренними записями. По состоянию на 31 декабря счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается и сальдо не имеет. Информация о доходах, расходах и финансовых результатах деятельности за год раскрыта в отчете о финансовых результатах (форма №2).

Литература

1. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: утв. приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 года № 32 н (в ред. Приказа Минфина РФ от 27 ноября 2020 г.) [Электронный ресурс] - <https://base.garant.ru/12115839/>

2. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 года № 33 н (в ред. Приказа Минфина РФ от 6 апреля 2015 г.) [Электронный ресурс] - <https://base.garant.ru/12115838/>

Гришко М.В.

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

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

СУЩНОСТЬ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ КАК ОБЪЕКТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Введение. В процессе своей деятельности любая организация постоянно взаимодействует с другими участниками рынка — покупателями, поставщиками, государством и сотрудниками. Эти взаимодействия создают финансовые обязательства. Кредиторская задолженность — это ключевое понятие, которое отражает такие обязательства. Она представляет собой не просто абстрактную сумму в отчетности, а реальные долги компании, которые необходимо погасить в установленные сроки.

Цель работы — на основе анализа научной литературы изучить понятия «кредит», «кредиторская задолженность» для целей формирования информации в системе учета.

Основная часть. Для более глубокого понимания сущности кредиторской задолженности следует рассмотреть её экономическую основу — понятие «кредит».

Кредит (лат. *creditum* – заем, долг) – это экономические отношения между экономическими партнерами по предоставлению денег или товаров в долг на условиях срочности, погашения, оплаты.

Кредит является одним из наиболее распространенных экономических явлений в любом развитом обществе. Этим объясняется постоянный интерес исследователей к данной экономической категории. Кредит – это форма движения ссудного капитала (ссуженной стоимости), то есть капитала, предоставленного в кредит. Сам термин «кредит» происходит от ряда латинских слов: *creditum* – заем; *credo* – я верю; кредит – он верит.

Кредиторская задолженность представляет собой обязательства компании перед поставщиками, подрядчиками и другими кредиторами за товары, услуги и иные обязательства, полученные в кредит. Кредиторы могут быть как физическими, так и юридическими лицами, которые предоставили компании кредиты или услуги и ожидают получения оплаты за них в будущем.

Рассмотрим, как ученые трактуют понятие «кредиторской задолженности».

Американский экономист и лауреат Нобелевской премии по экономике Роберт Мертон в своей статье «О ценообразовании корпоративного долга: структура риска процентных ставок» (1974г) трактует кредиторскую задолженность как способ финансирования и перераспределения риска между кредиторами и акционерами. Модель Мертона основана на теории опционов и позволяет оценивать стоимость корпоративного долга с учётом риска дефолта. Задолженность выступает не просто как долг, а как механизм перераспределения финансовых рисков между участниками капитала. Подход

Мертон помогает понять, как структура капитала влияет на стоимость компании и уровень риска для инвесторов [1].

Также существует мнение, что кредиторская задолженность представляет собой механизм контроля и стимул для повышения эффективности компании. Более высокие уровни кредиторской задолженности могут улучшить контроль за действиями руководства и побудить их к более эффективным действиям. Данную точку зрения в своей статье «Агентские издержки свободного денежного потока, корпоративные финансы и поглощения», которая была опубликована в 1986 году, выдвинул Майкл Дженсен — американский экономист и профессор, известный своими исследованиями в области корпоративного управления [2].

Отечественные ученые, такие как Утяшова О.В. определяет кредиторскую задолженность как суммы, причитающиеся продавцам или поставщикам за полученные товары или услуги, за которые еще не была произведена оплата. Говоря иными словами, кредиторская задолженность — это обязательство компании выплатить краткосрочную задолженность своим кредиторам или поставщикам [3, с. 196-197].

В свою очередь, Денисова А.Л. указывает, что кредиторская задолженность возникает в тех случаях, когда товарно-материальные ценности поступают в организацию раньше, чем они оплачены. Иными словами, Денисова А. Л. Определяет кредиторскую задолженность как долги перед поставщиками и прочими кредиторами [3].

Выводы. Таким образом мы видим, что, экономисты рассматривают кредиторскую задолженность как важный инструмент управления финансами компании. Они признают, что высокий уровень кредиторской задолженности может быть, как выгодным, так и опасным для компании, и что необходимо анализировать каждую конкретную ситуацию, чтобы определить соответствующий уровень кредиторской задолженности для данной компании. Многие экономисты трактуют кредиторскую задолженность не просто как строку в балансе, а как многофункциональный управленческий ресурс. Её роль раскрывается через три аспекта: источник финансирования, инструмент контроля и результат хозяйственных операций.

Литература

1. Мертон, Роберт К. On the Pricing of Corporate Debt: The Risk Structure of Interest Rates. Роберт К. Мертон – 2-е изд.; Нью-Йорк: Journal of Finance, 1974. – 449-470 с. - Текст непосредственный.
2. Дженсен, М. Agency Costs of Free Cash Flow, Corporate Finance, and Takeovers. М. Дженсен – 2-е изд.; Питтсбург: The American Economic Review, 1986. – 323-329 с. - Текст непосредственный.
3. Утяшова, О. В. Бухгалтерский учет и анализ состояния расчетов по управлению дебиторской задолженностью / О. В. Утяшова // Региональные проблемы устойчивого развития сельской местности : сборник статей XI Международной научно-практической конференции, Пенза, 01 мая 2014 года / Под общей редакцией А.И. Алтухова, Л.П. Силаевой, Л.Б. Винничек. – Пенза:

Пензенская государственная сельскохозяйственная академия, 2014. – С. 191-200. – EDN SWUGET.

Денисова, Л. А. Формирование и погашение кредиторской задолженности / Л. А. Денисова // Москва: Финансы, 2005. - № 8. - 28-30 с.

Гуреева А.С.

*Руководитель: к.э.н., доцент Гончарова Н.Н.
ФГБОУ ВО «Донецкий Государственный Университет»
г. Донецк*

ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ ИНФОРМАЦИИ О ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В УСЛОВИЯХ ЦЕНТРАЛИЗОВАННОГО УЧЕТА

Введение. В современных условиях хозяйствования расчетные операции занимают важное место в системе бухгалтерского учета, поскольку оказывают непосредственное влияние на формирование показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности организации. Информация о состоянии расчетов с контрагентами необходима для оценки финансового положения хозяйствующего субъекта, уровня его платежеспособности и эффективности управления денежными потоками [1, с. 214].

Особую актуальность вопросы формирования учетной информации приобретают в условиях централизованной системы учета, характерной для организаций с территориально распределенной структурой и значительным объемом расчетных операций. В подобных условиях возрастает риск несвоевременного отражения хозяйственных операций, возникновения ошибок при передаче данных между структурными подразделениями, а также снижения достоверности учетной информации [5].

Цель работы – исследование проблем формирования информации о дебиторской и кредиторской задолженности в условиях централизованной системы учета, а также определение факторов, оказывающих влияние на достоверность учетной информации.

Централизованная система учета предполагает обработку значительного объема информации о расчетных операциях, поступающей из различных структурных подразделений организации. В подобных условиях возрастает значение своевременного документального оформления хозяйственных операций, правильности передачи учетной информации и обеспечения единства учетных подходов при отражении дебиторской и кредиторской задолженности. Недостатки организации документооборота и аналитического учета могут приводить к искажению показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности и снижению качества информации, используемой для принятия управленческих решений [2].

Особую сложность организация учета приобретает в организациях, осуществляющих посредническую деятельность. В подобных условиях возникает необходимость разграничения собственных обязательств

организации и денежных средств, временно находящихся в ее распоряжении для последующего перечисления третьим лицам. Это повышает требования к организации аналитического учета, своевременности отражения расчетных операций и контролю за состоянием задолженности.

Для ГУП ДНР «Почта Донбасса» указанные проблемы имеют особую актуальность, поскольку предприятие выполняет функции посредника между населением, государственными органами и организациями при осуществлении расчетных операций. Через структурные подразделения предприятия ежедневно осуществляются операции по приему коммунальных платежей, выплата пенсий и социальных пособий, а также перечислению денежных средств получателям. Значительный объем расчетных операций и территориальная распределенность подразделений повышают требования к достоверности учетной информации, своевременности отражения расчетных операций и контролю состояния задолженности.

Одной из основных проблем формирования информации о дебиторской и кредиторской задолженности в условиях централизованного учета является несвоевременное поступление первичных документов и учетных данных из структурных подразделений в централизованную бухгалтерию. В результате возникают сложности при своевременном отражении расчетных операций, контроле сроков возникновения и погашения задолженности, а также формировании достоверных показателей бухгалтерской отчетности. В условиях значительного объема расчетных операций возрастает риск расхождений между данными аналитического и синтетического учета [4].

Существенной проблемой централизованного учета является обеспечение сопоставимости данных аналитического и синтетического учета при отражении дебиторской и кредиторской задолженности. В условиях централизованной системы учета ошибки при группировке расчетных операций, несвоевременное отражение данных в учетных регистрах и недостаточная детализация информации по отдельным категориям контрагентов могут приводить к искажению информации о состоянии расчетов. Для организаций, осуществляющих посреднические операции, дополнительную сложность представляет необходимость раздельного отражения собственных обязательств предприятия и расчетов, связанных с движением денежных средств третьих лиц.

Требования к формированию достоверной бухгалтерской информации и раскрытию показателей бухгалтерской отчетности установлены Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [3], а также ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н [4]. В связи с этим организациям, осуществляющим централизованный учет расчетных операций, необходимо обеспечивать своевременность отражения хозяйственных операций, полноту учетной информации и сопоставимость данных аналитического и синтетического учета.

В условиях централизованного учета особое значение приобретает использование автоматизированных информационных систем,

обеспечивающих своевременную передачу учетных данных между структурными подразделениями и централизованной бухгалтерией. Автоматизация обработки расчетных операций способствует снижению количества ошибок при отражении дебиторской и кредиторской задолженности, а также повышает оперативность формирования бухгалтерской информации.

Выводы. Формирование информации о дебиторской и кредиторской задолженности в условиях централизованного учета характеризуется повышенной организационной сложностью, обусловленной значительным объемом расчетных операций, территориальной распределенностью структурных подразделений и необходимостью обработки большого объема учетной информации. Для организаций, осуществляющих посреднические расчетные операции, особое значение приобретает организация аналитического учета, своевременность документооборота и контроль достоверности информации о состоянии расчетов. Совершенствование системы централизованного учета способствует повышению качества бухгалтерской информации и достоверности показателей бухгалтерской отчетности.

Литература

1. Бабаев Ю.А., Камышанов П.И. Бухгалтерский финансовый учет: учебник. – 6-е изд., перераб. и доп. – М.: КноРус, 2023. – 512 с. – URL: <https://book.ru/book/951129> (дата обращения: 11.05.2026).
2. Долонина Е.А., Самигуллина А.А., Шерчков И.В. Методы управления дебиторской и кредиторской задолженностью // ЕГИ. – 2025. – № 3 (59). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metody-upravleniya-debitorskoy-i-kreditorskoy-zadolzhennostyu> (дата обращения: 11.05.2026).
3. О бухгалтерском учете: Федеральный закон Рос. Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. действующая). – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 11.05.2026).
4. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»: утв. приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н (ред. действующая). – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_472684/ (дата обращения: 11.05.2026).
5. Шокумова Р.Е. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности предприятия и методы ее оптимизации // Региональная и отраслевая экономика. – 2025. – № 6. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-debitorskoy-i-kreditorskoy-zadolzhennosti-predpriyatiya-i-metody-ee-optimizatsii> (дата обращения: 11.05.2026).

Кучмистая В.А.

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

ЭКОНОМИКО-ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ УЧЁТА РАСЧЕТОВ С КРЕДИТОРАМИ: СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

Введение. Учет расчетов с кредиторами давно перестал быть только техническим участком бухгалтерской работы. В этой зоне пересекаются интересы организации, контрагентов, налоговых органов, аудиторов и пользователей отчетности. Именно здесь особенно заметно, насколько тесно связаны экономическое содержание обязательства и его правовая форма. Если задолженность отражена формально верно, но не передает реального характера расчетов, отчетность утрачивает аналитическую ценность. Обратная ситуация тоже встречается: хозяйственная операция экономически понятна, однако ее правовое оформление оказывается неполным, а это уже создает риск спора, доначислений и искажения показателей [1].

Цель работы – раскрыть экономико-правовые аспекты учета расчетов с кредиторами, их современное состояние и перспективы развития.

Основная часть. Современное состояние учета расчетов с кредиторами определяется одновременно несколькими линиями изменений. С одной стороны, сохраняется традиционная модель бухгалтерского наблюдения, основанная на первичных документах, договорной базе и разграничении обязательств по срокам погашения. С другой — усиливается влияние цифровой среды: электронный документооборот, автоматизированные учетные системы, интеграция данных из разных контуров управления. Из-за этого меняется не только техника учета, но и сама логика контроля. Ошибка теперь возникает не обязательно на этапе ручного ввода; она может быть заложена в алгоритме сопоставления документов, в настройке аналитики, в некорректной квалификации обязательства системой [2].

С экономической точки зрения кредиторская задолженность представляет собой форму привлечения ресурсов, не всегда нейтральную для финансового положения организации. Ее рост может свидетельствовать о расширении деловой активности, использовании коммерческого кредита, изменении условий расчетов. Но тот же показатель в иной ситуации обнаруживает ухудшение платежной дисциплины, кассовый разрыв, скрытую зависимость от внешних источников финансирования. Поэтому учет расчетов с кредиторами нельзя сводить к фиксации сумм по счетам. Он должен показывать структуру обязательств, причины их возникновения, срочность, вероятность урегулирования и связь с реальным движением активов, работ, услуг.

Правовой аспект этой области не менее значим. Основанием для признания задолженности выступают договор, закон, судебный акт, обычай делового оборота, и у каждого основания свой режим доказывания. В

бухгалтерской практике это различие нередко сглаживается: обязательство включается в учет по факту поступления документов или на дату принятия ценностей. Между тем юридический момент возникновения долга и момент его бухгалтерского признания не всегда совпадают. Особенно заметно это при спорных поставках, претензионных расчетах, изменении цены после исполнения, ретро-скидках, зачетах встречных требований. Здесь механическое следование документу не решает проблему; требуется профессиональное суждение, а оно должно быть встроено в учетную политику и контрольные процедуры [4].

Отдельного внимания требует классификация кредиторской задолженности. На практике она часто строится по удобству учета: поставщики, подрядчики, бюджет, персонал, прочие кредиторы. Такая группировка необходима, но ее уже недостаточно. Для анализа и раскрытия информации существенны иные разрезы: задолженность договорная и внедоговорная, подтвержденная и оспариваемая, текущая и реструктурированная, обеспеченная и не обеспеченная, обычная и просроченная. Именно в этих разрезах проявляются риски ликвидности, возможные санкции, вероятность судебного спора, а иногда и признаки недобросовестного поведения. Если учетная система фиксирует только формальный вид расчета, часть экономически важной информации остается за пределами отчетности [3].

Проблема оценки обязательств выглядит не такой простой, как принято считать. Номинальная сумма долга подходит далеко не всегда. При отсрочках платежа, расчетах в иностранной валюте, изменяемой цене договора, наличии процентов, штрафов и скидок возникает вопрос: какую величину считать достоверной на отчетную дату. Формально ответ содержится в нормах бухгалтерского регулирования, однако применение этих норм зависит от юридических деталей обязательства. Например, неустойка до признания должником или до вступления в силу судебного акта может рассматриваться лишь как потенциальный элемент расчетов. То же относится к процентам, начисление которых связано с дополнительными условиями договора. Экономический смысл требует отражать ожидаемую нагрузку по обязательству, правовая осторожность — не включать в учет спорные суммы преждевременно.

Еще один чувствительный участок связан с инвентаризацией расчетов. В теории она должна подтверждать реальность задолженности и выявлять расхождения с данными контрагентов. На деле процедура нередко превращается в формальность: акты сверки запрашиваются выборочно, причины несовпадения остатков не анализируются, просроченные обязательства годами переносятся из периода в период. Между тем именно здесь обнаруживаются наиболее значимые искажения: дублирование долгов, отсутствие документов-оснований, неправомерное сохранение задолженности с истекшим сроком исковой давности, подмена обязательств авансами или взаимозачетами. Для кредиторской задолженности такая инвентаризация важна

не меньше, чем для активов, хотя воспринимается обычно как второстепенная [5].

Нельзя обойти и вопрос о соотношении бухгалтерского и налогового учета. Различия между ними не всегда критичны, но в части расчетов с кредиторами они способны заметно влиять на финансовый результат и налоговые риски. Момент признания расходов, документальное подтверждение обязательств, корректировка стоимости после закрытия периода, списание не востребовавшей задолженности — все это порождает расхождения, которые требуют не формального согласования, а содержательного анализа. Когда организация ориентируется исключительно на налоговую безопасность, бухгалтерский учет начинает терять самостоятельность и фактически подстраивается под фискальную логику. Тогда отчетность внешне аккуратна, но хуже передает реальное состояние расчетов.

Перспективы развития учета расчетов с кредиторами связаны, по-видимому, не только с обновлением нормативной базы. Гораздо существеннее сдвиг в сторону интеграции правового анализа в сам учетный процесс. Бухгалтеру уже недостаточно знать корреспонденцию счетов; необходима способность различать правовую природу обязательства, оценивать силу документа, понимать последствия изменения договора. Параллельно возрастает значение цифровых инструментов: автоматическая верификация первичных документов, прослеживаемость статуса обязательства, аналитика сроков и условий оплаты. Но цифровизация дает эффект лишь там, где качество правовой квалификации не уступает скорости обработки данных [6].

В более широком смысле развитие этого участка учета связано с переходом от регистрационной модели к интерпретационной. Речь не о произвольности, а о более точном чтении хозяйственного факта. Кредиторская задолженность должна раскрываться не как статический остаток, а как система обязательств с разной степенью определенности, срочности и риска. Именно тогда учет начинает работать не только на соблюдение формальных требований, но и на экономическое понимание положения организации. Для современной практики это, пожалуй, и есть главный ориентир: сблизить юридическую корректность, бухгалтерскую достоверность и управленческую полезность информации о расчетах с кредиторами.

Список литературы

1. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н; ред. от 11.04.2018.
2. Алисенов А.С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования. 3-е изд., перераб. и доп. Москва: Издательство Юрайт, 2022. 334 с.
3. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования. 6-е изд., перераб. и доп. Москва: Издательство Юрайт, 2022. 29 с.

4. Фельдман И.А. Бухгалтерский учет: учебник для вузов. Москва: Издательство Юрайт, 2021.162 с.

5. Бескоровайная, С.А., Стандартизация бухгалтерского учета и финансовой отчетности: Учебное пособие/С.А. Бескоровайная - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 277 с.

6. Зонова А. В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие/ Под. ред. А.В. Зонова, Л.А. Адамайтис. - М.: Магистр: ИНФРА-М, 2014. - 576 с.

Лепетюх П. Д.

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

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

г. Донецк

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РЕЛИГИОЗНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Введение. В современных условиях развития экономики и социализации бизнеса возрастает значение бухгалтерского учета в некоммерческом секторе, включая религиозные организации. Религиозные организации являются особой формой некоммерческих организаций, деятельность которых направлена не на извлечение прибыли, а на удовлетворение духовных потребностей граждан. Несмотря на это, они обязаны вести бухгалтерский учет и формировать отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Специфика деятельности религиозных организаций обуславливает особенности организации бухгалтерского учета. Основная часть поступлений таких организаций формируется за счет добровольных пожертвований, благотворительной помощи, целевых поступлений и иных безвозмездных средств. Кроме того, религиозные организации обладают налоговыми льготами и могут применять упрощенные способы ведения учета и составления отчетности.

Актуальность темы исследования определяется необходимостью изучения особенностей бухгалтерского учета в религиозных организациях, а также выявления проблем, возникающих при отражении хозяйственных операций и составлении отчетности.

Цель работы - исследование особенностей бухгалтерского учета в религиозных организациях и определение основных проблем его организации в современных условиях. Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть правовые основы деятельности религиозных организаций;
- изучить особенности ведения бухгалтерского учета в религиозных организациях;
- определить специфику учета целевых поступлений и пожертвований;

- проанализировать особенности бухгалтерской отчетности религиозных организаций.

Основная часть. Религиозные организации в Российской Федерации регулируются Федеральным законом № 125-ФЗ «О свободе совести и о религиозных объединениях» и Федеральным законом № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях». Согласно законодательству, религиозная организация представляет собой добровольное объединение граждан, созданное для совместного исповедания и распространения веры. Как субъект бухгалтерского учета религиозная организация обязана вести учет имущества, обязательств и хозяйственных операций. В отличие от коммерческих организаций основной целью ее деятельности не является получение прибыли. Это определяет специфику формирования доходов и расходов.

Одной из главных особенностей бухгалтерского учета в религиозных организациях является учет целевых поступлений. К ним относятся:

- пожертвования физических и юридических лиц;
- гуманитарная помощь;
- взносы;
- поступления на осуществление уставной деятельности.

Целевые поступления отражаются на счете 86 «Целевое финансирование». Использование данных средств должно строго соответствовать уставным целям организации. При нецелевом использовании средства могут быть признаны налогооблагаемыми доходами [5].

Особое значение имеет учет пожертвований. В большинстве случаев пожертвования поступают в денежной форме, однако возможны поступления имущества, продуктов питания, предметов религиозного назначения и других материальных ценностей. При этом бухгалтер обязан документально подтвердить факт поступления и оценить имущество по рыночной стоимости. Следующей особенностью является применение налоговых льгот. В соответствии с Налоговым кодексом РФ религиозные организации освобождаются от уплаты налога на добавленную стоимость по ряду операций, связанных с реализацией предметов религиозного назначения и проведением религиозных обрядов. Кроме того, целевые поступления не включаются в налоговую базу по налогу на прибыль при условии их использования по назначению [7]. Религиозные организации вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Федеральный закон № 292-ФЗ предоставил некоммерческим организациям возможность вести упрощенный бухгалтерский учет и составлять упрощенную бухгалтерскую отчетность.

Это особенно важно для небольших приходов и местных религиозных организаций, не обладающих значительными финансовыми ресурсами. Важной особенностью является составление бухгалтерской отчетности. Некоторые религиозные организации, не имеющие объектов налогообложения, освобождаются от представления бухгалтерской отчетности в налоговые органы. Однако они обязаны предоставлять отчетность в органы Министерства

юстиции Российской Федерации и органы статистики [6].

На практике религиозные организации сталкиваются с рядом проблем:

- недостаток квалифицированных бухгалтерских кадров;
- сложности документального оформления пожертвований;
- необходимость раздельного учета целевых и предпринимательских поступлений;
- изменения законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения.

Кроме того, отдельные религиозные организации ведут предпринимательскую деятельность, связанную с изготовлением и реализацией церковной утвари, литературы и предметов религиозного назначения. В таком случае возникает необходимость раздельного учета доходов и расходов по уставной и предпринимательской деятельности.

Таким образом, бухгалтерский учет в религиозных организациях имеет ряд специфических особенностей, связанных с правовым статусом данных организаций, источниками финансирования и порядком налогообложения.

Выводы. В результате проведенного исследования установлено, что религиозные организации являются особой категорией некоммерческих организаций, деятельность которых регулируется специальным законодательством.

Основными особенностями бухгалтерского учета в религиозных организациях являются:

- учет целевых поступлений и пожертвований;
- применение налоговых льгот;
- возможность ведения упрощенного бухгалтерского учета
- необходимость контроля целевого использования средств;
- специфика формирования бухгалтерской отчетности.

Эффективная организация бухгалтерского учета позволяет обеспечить прозрачность финансовой деятельности религиозных организаций, соблюдение требований законодательства и повышение доверия со стороны государства и общества.

Литература

1. Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».
2. Федеральный закон от 26.09.1997 № 125-ФЗ «О свободе совести и о религиозных объединениях».
3. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №

5. Маркина М. В., Ефремова С. А. Учет в религиозных организациях // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. — 2005. — № 24.
6. Опарина С. И. Бухгалтерский учет в упрощенном виде и упрощенная бухгалтерская отчетность в православных религиозных организациях // Некоммерческие организации в России. — 2014. — № 1. Зверева Н. А.
7. Особенности бухгалтерского и налогового учета в религиозных организациях // Экономика и социум. — 2014. — № 4-2 (13).

Макаренко А.А.

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

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

г. Донецк

МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ, СВЯЗАННЫХ С ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ В ПРЕДПРИЯТИЯХ ТОРГОВЛИ

Введение. Розничная торговля является одной из важных сфер бизнеса, поскольку призвана удовлетворять потребности населения в товарах, и является завершающим звеном в товаропроводящей цепи от производителя до конечного потребителя. Становление рыночных отношений вызвало коренное изменение в системе экономики в целом и в торговых организациях в первую очередь. Во-первых, существенно выросло число организаций розничной торговли как за счет создания большого числа относительно небольших частных организаций, так и в результате развития сетевой розничной торговли, в том числе сетей с участием крупных торговых зарубежных фирм. В результате коренным образом изменились формы собственности, организационно-правовые формы и структуры субъектов хозяйствования в розничной торговле; в значительной мере модернизированы связи организаций розничной торговли с поставщиками, получили развитие новые формы торговли, в значительной мере изменился порядок ценообразования и формы обслуживания клиентов.

Многие изменения оправдали себя в условиях устранения дефицита по основной массе товаров. Другие требуют серьезной оценки и адаптации к современным условиям, в частности, к специфике торговли конкретными группами продовольственных и непродовольственных товаров. Особого внимания требует регулирования функционирования малых торговых предприятий, многие из которых являются избыточными и часто существуют весьма короткий период.

Цель работы – заключается в разработке рекомендаций по совершенствованию методики бухгалтерского учета товародвижения в организациях розничной торговли.

Основная часть. Важнейшим условием успешного развития розничных торговых организаций является совершенствование системы бухгалтерского учета, в частности, учета движения товаров, включая организацию сбора, обработки и анализа информации о поступлении, продаже и запасах товаров. Эффективная хозяйственная деятельность предприятий розничной торговли возможна только при условии правильной постановки бухгалтерского учета на всех этапах движения товаров, совершенствования существующих способов ведения первичного и текущего учета и разработки новых подходов к деятельности розничных предприятий и к организации учета финансовых результатов, оценки финансового состояния и устойчивости организации [1].

На организацию учета розничного товародвижения оказывают влияние организационные и технологические факторы: форма торгового обслуживания и методы продажи; тип предприятия и формы его интеграции; форма собственности; организационно-правовая форма розничного предприятия и другие [2].

С позиций данного исследования существенное значение имеет форма интеграции розничных предприятий. Это обусловлено тем, что в современных условиях, наряду с обособленным розничным товародвижением, имеет место так называемое смешанное товародвижение, когда розничная торговля становится одним из видов деятельности организации.

Розничный товароборот может иметь место прежде всего в условиях обособленного товародвижения на его конечной стадии, т.е. при продаже покупных товаров покупателям [3]. Однако в современных условиях розничный товароборот возможен и в условиях многоотраслевого предприятия при продаже покупателям покупных товаров и товаров собственного производства.

Нами сделан вывод о том, что вариант организации розничного товародвижения, при котором розничная торговля представляет собой обособленную сферу деятельности или функционирует как одно из звеньев в системе смешанного товародвижения оказывает значительное влияние на построение учета розничного товародвижения.

Большинство исследователей выделяют два основных этапа розничного товародвижения - покупку и продажу товаров. В результате такого деления выпадает важный этап - хранение товаров, операции которого включаются в два вышеуказанных этапа. Но при этом он не отражен в учете товародвижения, что вряд ли оправдано. В этой связи нами предложено выделение в особую группу операций по хранению товаров.

Для учета товаров в условиях обособленного розничного товародвижения к счету 41, субсчету 2 "Товары в розничной торговле" могут быть открыты несколько субсчетов второго порядка. Содержание субсчетов определяется потребностями в информации, необходимой для управления розничным предприятием.

В условиях смешанного товародвижения для учета товаров при определенных вариантах может быть использован как счет 41, субсчет 2 "Товары в розничной торговле", так и счет 43 "Готовая продукция".

Вариант с использованием счета 41, субсчет 2 "Товары в розничной торговле" соответствует такому построению учета, при котором розничная реализация осуществляется самостоятельным структурным подразделением организации.

В условиях одновременной реализации на смешанном предприятии собственных и покупных товаров достаточно сложно вести их учет на указанном выше счете. В связи с этим представляется возможным использовать для учета как собственных, так и покупных товаров счет 43, который может быть назван "Готовая продукция и товары" и подразделяться на субсчета: 1. Готовая продукция на складе 2. Товары в розничной торговле.

На практике для отражения операций по поступлению товаров может использоваться счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей", что позволяет обосновать применение счета 15 только при оценке товаров по стоимости приобретения.

Выводы. Установлено, что вопросы организации учета смешанного товародвижения в специальной литературе рассмотрены недостаточно. В основном, публикации затрагивают построение обособленного учета розничных товарных операций.

В связи с этим нами: сформулировано понятие смешанного товародвижения; выявлены факторы, влияющие на организацию учета смешанного товародвижения - правовой статус розницы, характер основной деятельности организации, степень централизации учета, система счетов, применяемых для учета операций, в том числе и по движению товаров; отражены особенности организации учета розничных товарных операций в данных условиях; определены возможные схемы организации смешанного товародвижения.

В данной работе отражены особенности постановки учета на предприятиях, занимающихся продажей продукции собственного производства и покупных товаров, а также продажей товаров, принадлежащих продавцу на правах собственности и товаров, принятых на комиссию.

Сочетание производственной деятельности и розничной торговли является наиболее распространенным вариантом организации смешанного товародвижения. В работе определены варианты построения учета розничного товародвижения в условиях многопрофильного предприятия "производство-магазин" - в розницу реализуется вся производимая продукция, в розницу реализуется часть производимой продукции, в розницу реализуется как производимая продукция, так и покупные товары.

Организация учета товарных операций в таких предприятиях связана с рядом проблем [4]. К ним относят определение операций, связанных с движением товаров; установление учетной цены товаров; выбор синтетических счетов для учета движения товаров собственного производства; порядок формирования валового дохода от продажи товаров.

Литература

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 2026) [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс. URL: <https://www.consultant.ru>
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 2026) [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс. URL: <https://www.consultant.ru>
3. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс. URL: https://kontur.ru/articles/5184-uchet_materialov_v_buhgalterskom_uchete
4. Милованова, Т. Г. Учет товарных операций на предприятиях торговли / Т. Г. Милованова. — Текст: непосредственный // Молодой ученый. — 2021. — № 3 (345). — С. 304-308. — URL: <https://moluch.ru/archive/345/77573>.

Макашова С.К.

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

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА ЗАПАСОВ В СООТВЕТСТВИИ С ФСБУ РФ 5/2019 «ЗАПАСЫ» И МСБУ 2 «ЗАПАСЫ»

Введение. В современных условиях глобализации экономики и интеграции российских организаций в международное экономическое пространство особую актуальность приобретает гармонизация отечественных стандартов бухгалтерского учета с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Одним из ключевых объектов бухгалтерского учета являются запасы, поскольку они непосредственно участвуют в производственном процессе и оказывают значительное влияние на финансовые результаты деятельности организации.

С 2019 года в Российской Федерации вступил в силу Федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ) 5/2019 «Запасы» [2], пришедший на смену ПБУ 5/01 «Учёт материально-производственных запасов». В международной практике для учета запасов применяется МСБУ 2 «Запасы» [1].

Для оценки степени гармонизации российской системы бухгалтерского учета с МСФО представляется целесообразным провести сравнительный анализ ключевых положений ФСБУ 5/2019 «Запасы» и МСБУ 2. Сравнение позволит определить особенности подходов к признанию, оценке, последующему учету и раскрытию информации о запасах.

Цель работы – проведение сравнительного анализа положений ФСБУ 5/2019 и МСБУ 2 в части бухгалтерского учета запасов с целью оценки степени их гармонизации.

Основная часть. Прежде всего рассмотрим сущность запасов для целей

бухгалтерского учёта в РФ и международной практике.

В РФ согласно ФСБУ 5/2019 запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. К запасам относятся сырье, материалы, товары, готовая продукция, незавершенное производство и объекты недвижимости, предназначенные для продажи.

В МСБУ 2 запасы определяются как активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности, находящиеся в процессе производства для такой продажи, предназначенные для потребления в производственном процессе или при оказании услуг.

Итак, можно отметить, что оба стандарта используют схожий подход к определению экономической сущности запасов. Однако ФСБУ 5/2019 более подробно регламентирует состав запасов применительно к российской практике учета.

Важным отличием является то, что МСБУ 2 не распространяется на биологические активы и финансовые инструменты, а также предусматривает отдельные исключения для сельскохозяйственной продукции и товарных брокеров.

Стоит отметить, что согласно ФСБУ 5/2019, запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В нее включаются суммы, уплачиваемые поставщику, затраты на заготовку, транспортировку, переработку и доведение запасов до состояния, пригодного для использования [2, п. 9-11].

МСБУ 2 также предусматривает оценку запасов по себестоимости, включающей:

- затраты на приобретение;
- затраты на переработку;
- иные затраты, необходимые для доведения запасов до текущего состояния и местонахождения.

Особенностью МСБУ 2 является более детальная регламентация распределения производственных накладных расходов между единицами продукции. Международный стандарт требует распределять постоянные накладные расходы исходя из нормальной мощности производства.

ФСБУ 5/2019, в свою очередь, допускает применение профессионального суждения при определении состава затрат, включаемых в себестоимость запасов, что предоставляет организациям большую гибкость в формировании учетной политики.

ФСБУ 5/2019 предусматривает следующие способы оценки запасов при выбытии:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по методу себестоимости первых по времени поступления единиц (ФИФО) [2, п. 36].

МСБУ 2 также разрешает использовать:

- метод ФИФО («первое поступление – первый отпуск»);

- метод средневзвешенной стоимости.

Итак, оба стандарта предусматривают схожие подходы к оценке запасов при выбытии, что свидетельствует о высокой степени гармонизации российского бухгалтерского учета с МСФО.

Одним из наиболее значимых аспектов учета запасов является их последующая оценка.

ФСБУ 5/2019 устанавливает правило оценки запасов на отчетную дату по наименьшей из двух величин:

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи [2, п.28].

Аналогичный подход закреплен в МСБУ 2, согласно которому запасы отражаются по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации [1, п. 28]

Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи за вычетом затрат на завершение производства и реализацию продукции. Следует отметить, что введение механизма оценки запасов по чистой стоимости продажи стало одним из важнейших нововведений ФСБУ 5/2019, значительно приблизивших российский учет к требованиям МСФО.

Теперь рассмотрим отличия в раскрытии информации о запасах в отчетности.

ФСБУ 5/2019 требует раскрывать в бухгалтерской отчетности:

- балансовую стоимость запасов;
- сверку остатков в разрезе фактической себестоимости;
- величину резерва под обесценение;
- способы оценки запасов;
- последствия изменения учетной политики [1, ст.5, п.45].

МСБУ 2 предъявляются более детализированные требования к раскрытию информации, а именно должны быть раскрыты:

- принципы учетной политики;
- общая балансовая стоимость запасов;
- величина запасов;
- сумма списания запасов;
- обстоятельства или события, которые привели к восстановлению списания стоимости запасов и др. [1, п. 36].

Можно сказать, что международный стандарт ориентирован на более высокий уровень прозрачности финансовой отчетности.

Результаты проведенного нами сравнительного анализа обоих стандартов систематизированы в виде табл. 1.

Таблица 1 – Сравнительный анализ ФСБУ РФ 5/2019 «Запасы» и МСБУ 2 «Запасы» в части учета запасов

| <i>Сравнительный критерий</i> | <i>ФСБУ 5/2019 «Запасы»</i> | <i>МСБУ 2 «Запасы»</i> | <i>Научно-практическая оценка</i> |
|-------------------------------|--|---|--|
| Заявленная цель стандарта | Унификация методики бухгалтерского учета | Регулирование порядка учета и раскрытия | Оба стандарта нацелены на формирование достоверной информации о запасах, |

| <i>Сравнительный критерий</i> | <i>ФСБУ 5/2019 «Запасы»</i> | <i>МСБУ 2 «Запасы»</i> | <i>Научно-практическая оценка</i> |
|---|---|--|---|
| | запасов. | информации о запасах международной финансовой отчетности. | однако МСБУ 2 ориентирован преимущественно на потребности внешних пользователей отчетности. |
| Определение термина «запасы» | Активы, потребляемые, продаваемые либо используемые в течение обычного операционного цикла или периода до 12 месяцев. | Активы, предназначенные для продажи, находящиеся в производстве либо используемые в производственном процессе. | Экономическая сущность запасов, в целом, совпадает, что свидетельствует о близости стандартов. |
| Состав объектов учета | Сырье, материалы, товары, готовая продукция, незавершенное производство | Сырье, материалы, готовая продукция, товары, незавершенное производство | ФСБУ 5/2019 более детализирован применительно к российской практике учета |
| Первоначальная оценка | По фактической себестоимости | По себестоимости | Подходы практически идентичны и основаны на включении затрат, непосредственно связанных с приобретением и подготовкой запасов |
| Состав затрат, включаемых в себестоимость | Затраты на приобретение, доставку, переработку и доведение до состояния готовности | Затраты на приобретение, переработку и иные затраты, связанные с доведением запасов до текущего состояния | IAS 2 содержит более подробную регламентацию распределения производственных накладных расходов |
| Методы оценки при выбытии запасов | ФИФО, средняя себестоимость, себестоимость единицы | ФИФО, средневзвешенная стоимость, специфическая идентификация | Перечень допустимых методов оценки практически совпадает |
| Раскрытие информации в отчетности | Раскрываются способы оценки, стоимость запасов и резерв под обесценение | Раскрываются методы оценки, стоимость запасов по категориям, суммы списаний и восстановлений | IAS 2 предъявляет более детализированные требования к раскрытию информации |
| Уровень профессионального суждения | Ограниченно применяется в рамках учетной политики организации | Является одним из ключевых элементов подготовки отчетности | Международный подход характеризуется большей гибкостью и аналитической направленностью |
| Степень соответствия международным стандартам | Высокая, после введения ФСБУ 5/2019 | Базовый международный стандарт | ФСБУ 5/2019 существенно приблизил российскую систему учета к требованиям МСФО |

Источник: составлено автором

Выводы. Проведенный анализ показал, что ФСБУ РФ 5/2019 во многом ориентирован на положения МСБУ 2 и представляет собой значительный шаг в

направлении сближения российского бухгалтерского учета с международной практикой. Основные сходства заключаются в подходах к признанию запасов, методах их оценки и порядку отражения обесценения. Вместе с тем МСБУ 2 характеризуется более детализированными требованиями к раскрытию информации и более широким применением профессионального суждения.

Итак, внедрение ФСБУ 5/2019 способствует повышению прозрачности, сопоставимости бухгалтерской (финансовой) отчетности российских компаний с зарубежными.

Литература

1. Международный стандарт бухгалтерского учёта 2 «Запасы». [Электронный ресурс]. – URL: https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2016/03/main/RU_BlueBook_GVT_2015_IAS_2.pdf.
2. ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. приказом Министерства финансов РФ 15.11.2019 №180н [Электронный ресурс]. – URL: https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=133539

Никитина Е.А.

*Руководитель: к.э.н., доцент Панкова М.М.
ФГБОУ ВО «Донецкий Государственный Университет»
г. Донецк*

ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОДЕРЖАНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ КАК ОСНОВНОГО ИСТОЧНИКА ИНФОРМАЦИИ ДЛЯ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ

Введение. В настоящее время в динамично меняющемся мире значительно повышается роль информационных ресурсов, освещающих различные сферы деятельности, в том числе экономическую сторону функционирования хозяйствующего субъекта. Информационная база, накапливаемая любым экономическим субъектом, достаточно велика и может генерироваться различными способами. Однако только данные, созданные в учетном процессе, являются универсальными в том смысле, что любой пользователь, которому нужна информация об экономическом субъекте, может найти ее в бухгалтерской отчетности. Финансовая отчетность содержит взаимосвязанные формы, которые через величину составляющих своих показателей образуют единую систему информации о финансовом состоянии организации [1].

Цель работы — раскрыть экономическое содержание финансовой отчетности организаций общественного питания как основного источника информации для анализа их финансового состояния, а также обосновать значение бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия обоснованных

управленческих решений, оценки имущественного положения, финансовой устойчивости, платежеспособности и доходности предприятий данной сферы.

Основная часть. Понятие «отчётность» имеет собирательное значение, означая совокупность нескольких отчётов, а также процесс их формирования и предоставления пользователям с целью принятия управленческих решений. Как правило, понятие финансовой отчетности организации общественного питания представляет собой интегрированную систему учетно-отчетных показателей, отражающих в денежном выражении имущественное и финансовое положение хозяйствующего субъекта, результаты его операционной, инвестиционной и финансовой деятельности за отчетный период. Специфика экономического содержания отчетности предприятий общественного питания детерминирована гибридным характером деятельности данных предприятий, сочетающих: производственную функцию (технологическая трансформация сырья в готовую продукцию); торговую функцию (реализация продукции собственного производства и покупных товаров); сервисно-организационную функцию (создание условий для потребления и досуга). Вследствие этого финансовая отчетность организации общественного питания аккумулирует информацию, позволяющую количественно оценить следующие экономические категории [3]:

- Оборот по продукции собственного производства и оборот по покупным товарам — структура совокупного товарооборота, выступающая базой для расчета валового дохода.

- Валовой доход — экономическая форма реализации торговой наценки и производственной добавленной стоимости.

- Издержки производства и обращения — совокупность расходов, связанных с продвижением товара от поставщика до конечного потребителя, включая специфические статьи (потери продуктов при тепловой обработке, амортизация технологического оборудования, расходы на обслуживание залов).

- Финансовый результат — разность между доходами и расходами, чувствительная к факторам сезонности, загрузки посадочных мест и среднего чека.

Значение финансовой отчетности определяется требованиями к содержащейся в ней информации, которая служит основой для принятия решений по инвестиционной, финансовой и операционной деятельности. Система требований к отчетности представлена на рисунке 1.

Исходя из проиллюстрированного материала, к основным требованиям к финансовой отчетности, закрепленным в соответствующих положениях (стандартах) по бухгалтерскому учету в Российской Федерации, относятся: достоверности, уместность, релевантности, сопоставимости, надежности и понятности для правильного толкования информации пользователями. На практике использование требований к раскрытию информации в финансовой отчетности обеспечивает более полную информационную базу для объективного и всестороннего анализа финансового положения компании и ее стабильного развития [2].



Рис. 1 Система требований к финансовой отчетности [2]

Исходя из вышеизложенного, значение бухгалтерской (финансовой) отчетности характеризуется ее возможностью способствовать решению ряда важных задач, связанных с использованием учетной информации [3]:

- при составлении финансовой отчетности обеспечивается фильтрация и систематизация учетной информации, выбираются показатели, существенные для характеристики результатов работы организации и устраняется избыточная информация, не имеющая значения для пользователей данного уровня. Отчетные показатели сводятся в систематизированные группы, облегчающие их понимание и использование.

- бухгалтерская (финансовая) отчетность служит источником информации для финансового анализа. На основе ее показателей дается экспресс-оценка состояния имущества организации и его источников, определяется финансовая устойчивость, платежеспособность и доходность организации и выявляются тенденции ее развития.

- по информации бухгалтерской отчетности оценивается выполнение плана, формируются сигналы согласования фактического состояния финансово-хозяйственной деятельности организации с запланированным. Эти сигналы позволяют акцентировать внимание управляющих лиц на конкретных отклонениях от плановых заданий и нормативов, давать оценку выявленным отклонениям, определять их возможные последствия и пути устранения. По отклонениям отчетных показателей от плановых можно судить о качестве

планирования, возможных резервах улучшения итоговых показателей, необходимости уточнения плановых расчетов.

Выводы. Финансовая отчетность предприятий общественного питания является не просто формой статистической отчетности, а фундаментальным инструментом управления, анализа и контроля, от качества и достоверности которого напрямую зависят эффективность принимаемых решений и устойчивость развития организации в динамично меняющихся экономических условиях.

Литература

1. Абдукаримов Ф.В. Бухгалтерская отчетность как основной источник информации для мониторинга и анализа финансового состояния предприятия // Вестник Тамбовского университета. Серия: Гуманитарные науки, 2015. - №4 (144). - С. 62-68.

2. Никитенко А. А. Финансовая отчетность предприятия: сущность и принципы построения / А. А. Никитенко, А. Р. Котова // Финансы. Учет. Банки. – 2019. – № 3-4(28-29). – С. 72-80.

3. Сердюк В.Н. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / В.Н. Сердюк. - Донецк: ДОННУ, 2023. - 380 с.

Подгайная Е.В.

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

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

г. Донецк

МОДЕЛИРОВАНИЕ МЕТОДИКИ УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ С МАТЕРИАЛЬНЫМИ ЦЕННОСТЯМИ

Введение. Моделирование в бухгалтерском учете можно рассматривать как основной прием, позволяющий в формализованном виде отражать состояния объектов бухгалтерского учета и бухгалтерские процедуры в виде последовательных шагов отражения фактов хозяйственной жизни при формировании статических и динамических балансов. Моделирование позволяет раскрыть первоначальную структуру, лежащую в основе любой встречающейся на практике бухгалтерской категории. Цель моделирования заключается в том, что посредством моделей должны учитываться все возможные взаимосвязи, закономерности и условия развития с тем, чтобы выявить «поведение» объекта в различных ситуациях.

Определяющая роль в решении названных проблем принадлежит бухгалтерскому учету активов, посредством которых возможна количественная оценка результативности принимаемых управленческих решений, осуществление контроля восполнения ресурсов, диагностика финансовой деятельности и выявление резервов повышения эффективности производства и роста экономического потенциала. Признание и оценка активов в

бухгалтерском учете определяют содержание той информации, которая подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности, и образуют логический костяк международных и национальных стандартов бухгалтерского учета [1].

Цель работы – систематизация методических и организационных проблем учета активов торговых организаций и разработка направлений их решения.

Основная часть. В условиях рыночной экономики и адаптации российского бухгалтерского учета в среду международных стандартов [3], на передний план выдвигается проблема применения концепции справедливой стоимости в оценке активов организации. Однако следует отметить, что «справедливая стоимость» — это бухгалтерская категория, определяющая возможность выбора оптимального варианта оценки активов организации, позволяющего наиболее достоверно провести денежное их измерение. В этих условиях немаловажное значение имеет профессиональное суждение бухгалтера. Использование профессионального суждения при оценке «справедливой стоимости» позволит повысить доверие к бухгалтерской отчетности со стороны заинтересованных пользователей.

Особую актуальность приобретают проблемы учета активов торговых организаций, чья предпринимательская и инвестиционная среда, пожалуй, самая большая и требует более серьезного и взвешенного подхода к «справедливой стоимости» физического капитала (активов) с целью повышения достоверности и прозрачности бухгалтерской отчетности в сфере торговли.

Анализ научной литературы показал, что основное внимание отечественных ученых и практиков в настоящее время уделено проблемам организации учета активов как таковых, причем последние, как правило, рассматриваются исключительно в контексте «исторической» стоимости и без учета отраслевых особенностей классификации данных активов. Самостоятельных же комплексных научных исследований в учете и оценке активов по «справедливой стоимости» почти нет.

Ведущую роль в бухгалтерском учете следует признать за оценкой объектов учета. По существу, без оценки, точнее без отражения в учете в денежном выражении хозяйственных объектов и процессов нет и бухгалтерского учета. Международное сообщество бухгалтеров в качестве критерия оценки признало «справедливую стоимость», что и зафиксировано в последнем варианте Международных стандартов финансовой отчетности. Однако, как отмечают и международные стандарты, «справедливая стоимость» - это не вид оценки, она лишь определяет критерии признания в учете оценки отдельных видов активов или группы активов хозяйствующих субъектов.

По сути дела, изначально, справедливая стоимость определяется расчетно-аналитическими методами, учитывающими интересы желающих совершить сделку хозяйствующими субъектами. Кроме того, учет должен обеспечить управление информацией о событиях, повлиявших на изменение в балансе справедливой стоимости и их влияние на финансовые результаты деятельности организации. А также на свершившийся факт хозяйственной жизни: «... организация должна раскрывать значение справедливой стоимости

для каждого класса финансовых активов и финансовых обязательств таким образом, чтобы ее можно было сопоставить с соответствующим значением балансовой стоимости, указанной в балансе».

Таким образом, использование справедливой стоимости в учете, предполагает: использование расчетно-аналитических методов оценки обязательства, основанного на изучении конъюнктуры рынка и условий сторон, задействованных в договоре; контроль исполнения договорных отношений, то есть выполнение условий контракта. Контроль относится к совокупности процедур, инструментов, показателей оценки исполнения и систем, которые организация использует для того, чтобы направлять и мотивировать сотрудников в достижении организационных целей. Таким образом, еще раз подтверждается методологический индивидуализм теории прав собственности – организационным структурам, типа предприятие, не придается никакого самостоятельного поведенческого значения, где действующим лицом всегда признается индивидуум и никогда организация; резервирование, которое предполагает регистрацию и/или доходов для данного или будущих отчетных периодов. То есть регистрация возможных, предполагаемых или вероятных фактов хозяйственной жизни. Создавая резервы, предприятие как бы страхуется от предстоящих расходов, минимизируя риск. Резервирование проявляется как следствие принципа идентификации, согласно которому обязательство приводится в соответствие с дебиторской и кредиторской задолженностью.

Моделирование в бухгалтерском учете можно рассматривать как основной прием, позволяющий средствами двойной записи отражать состояния объектов бухгалтерского учета с целью формирования статических и динамических балансов. Благодаря этому состояния активов и их динамика отображается во взаимосвязи с источниками их формирования – собственным капиталом и обязательствами.

В процессе исследования была рассмотрена классификации активов с выделением финансово-информационного признака и на этой основе уточнено понятие активов торговых организаций как ресурсов, имеющих потенциальную возможность приносить доход при покрытии соответствующих обязательств, что соответствует целям и функциям организаций торговли [2].

Автором Мегаевой С.В. [5] обоснована многовариантность оценки активов торговых организаций в контексте учетной концепции «справедливая стоимость», учитывающей цели и назначение оценки в различных хозяйственных ситуациях, обеспечивающей действительное отражение потенциала организации в системе статического и динамического балансов. Использование справедливой стоимости в учете, предполагает:

- использование расчетно-аналитических методов оценки обязательств, основанного на изучении конъюнктуры рынка и условий сторон, задействованных в договоре.

- контроль исполнения договорных отношений, предусмотренный контрактом;

- резервирование, которое предполагает регистрацию доходов для данного или будущего отчетного периода.

В ходе исследования установлены методические подходы к организации балансового и забалансового учета внеоборотных активов торговых организаций, исходя из их функциональной роли в обеспечении процесса торговли. Особое внимание уделено учету средств «индивидуализации» таких как: «бренд», «торговая фирма», «марочное название» и т.д., используемых при совершении франчайзинговых операций.

Выводы. С учетом уже сделанных разработок, предлагается нематериальные активы (франшиза), полученные в пользование, обособленно учитывать на забалансовом счете, об этом сказано в п.38 ПБУ 14/2007. В рабочем плане счетов организации может быть предусмотрен забалансовый счет 012 «Исключительные права, полученные в пользование по договору коммерческой концессии».

Средства индивидуализации, как известно, относятся к нематериальным активам и на сегодняшний день не требуют государственной регистрации. Поэтому их поступление предлагается отражать сразу на счете 04 «Нематериальные активы», минуя счет 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Ситуационно-матричное представление журнала операций в виде линейной комбинации матриц-корреспонденций позволяет исключать из рассмотрения линейно-зависимые величины. Таким образом, минимизируется количество входящих переменных величин – сумм операций, что позволяет: а) устанавливать эквивалентность схем учета по финансовым результатам и налоговым последствиям; б) использовать СММ как метод прогнозирования финансовых результатов и налоговых последствий в зависимости от принимаемых управленческих решений.

В процессе исследования деятельности торговых организаций и системы бухгалтерского учета было показано, что формирование корреспонденций, когда НДС формируется в качестве дохода, противоречит экономической (и юридической) трактовке этого вида налога. Поэтому для начисления НДС предлагается использовать нетто-схему учета доходов, которая не предполагает использование субсчета 90/3 «Налог на добавленную стоимость».

Литература

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 15.12.2025) О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <https://sudact.ru/law/federalnyi-zakon-ot-06122011-n-402-fz-o/>
2. Активы / Словарь финансовых и юридических терминов / Консультант плюс – справочная правовая система [Электронный ресурс]. –Режим доступа: http://www.consultant.ru/law/ref/ju_dict/
3. Международные стандарты финансовой отчетности 2005: издание на русском языке. – М.: Аскери – АССА, 2006, с.474.
4. Инструкция по применению плана счетов бухучета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению утв.

Приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 г. [Электронный режим] – Режим доступа: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=101061>

5. Мегаева С.В. Экономическая природа, сущность и роль (место) активов в современных условиях хозяйственно-финансовой деятельности организации // Экономический вестник Ростовского Государственного Университета. – Ростов-на-Дону, 2016. С.14-20.

Пронюшкина Д.М.

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

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

г. Донецк

МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ ПО ЗАКУПКЕ ТОВАРОВ В ПРЕДПРИЯТИЯХ ОПТОВОЙ ТОРГОВЛИ

Введение. В условиях развития рыночных отношений торговля активно способствует увеличению объема производства, улучшению качества товаров, расширению ассортимента и успешному развитию оптовой торговли, общественного питания, более полному удовлетворению потребностей населения в товарах народного потребления. Торговые оптовые предприятия, занимающие важное место в экономике любой страны, исполняют функции посредников между производителями товароматериальных ценностей и их потребителями.

Товарные операции выступают в качестве связующего звена между различными торговыми организациями, организациями других видов деятельности и даже странами. Среди всего многообразия товарно-хозяйственных операций в торговых организациях, ведение учёта товарных операций выступает в качестве наиболее трудоёмкой процедуры. Основная задача корректной организации учёта товарных операций заключается в том, чтобы своевременно получать информацию о процессе поступления товаров, информацию о том, насколько своевременно исполняются договорные обязательства.

Цель работы – исследование и актуализации темы бухгалтерского учета и товарных операций в оптовой торговле Российской Федерации, принимая во внимание все ключевые изменения в законодательстве и методологии, произошедшие за последние два десятилетия, с особым акцентом на нововведения 2026 года.

Основная часть. Современная экономика Российской Федерации характеризуется непрерывной динамикой законодательных изменений [1, 2], активной цифровой трансформацией и возрастающими требованиями к прозрачности и достоверности финансовой информации. В этом контексте бухгалтерский учет товарных операций в оптовой торговле претерпевают существенные преобразования. С 2006 года по февраль 2026 года произошла

целая череда значимых нововведений – от основополагающих федеральных законов до детализированных стандартов бухгалтерского учета и аудита, а также революционных изменений в технологиях, которые требуют глубокого осмысления и актуализации знаний как от студентов, аспирантов и магистрантов экономических специальностей, так и от практикующих бухгалтеров и аудиторов.

Учёт товарных операций в организациях предполагает ведение деятельности организации не только в качестве одного целого. Важно понимать то, что для полноценного управления деятельностью организации, необходимо осуществление оценки эффективности работы отдельных подразделений в организациях. Таким образом, учёт существует для того, чтобы продемонстрировать определенную ситуацию в различных ракурсах, в различных детализациях, в определенных укрупнениях, а также единицах изменения, в том числе, денежных [3].

Система учёта товарных операций направлена также на то, чтобы формировать стратегию деятельности субъекта хозяйствования и повышать эффективность и оперативность управления и эффективность системы учёта товарных операций, а также систему оптимизации и систему управления затратами. Успешность реализации системы учёта заключается в том, чтобы существовала возможность её интеграции с системой бухгалтерского учёта в рамках существующей методологии учёта, а также наличия в организации персонала высокого уровня квалификации, наличия систем высокой степени автоматизации и систем хранения информации.

Товарные операции в оптовой торговле выступают в качестве операций, демонстрирующих ритмичную работу организации оптовой торговли, а также операций по обеспечению удовлетворенности покупательского спроса. Товарные операции выступают в качестве важнейшего этапа в системе экономических операций. Именно от того, насколько оперативно осуществлены торговые операции и от того, насколько своевременно проведен их учёт, зависит экономический результат деятельности организации оптовой торговли.

По результатам исследования теоретических и методических аспектов учёта товарных операций [4], можно сделать следующие выводы: современные рыночные условия демонстрируют прогнозируемое положение коммерческой организации, а также устойчивость экономического роста. Достижение максимально конкурентоспособного преимущества нереально без использования эффективной системы учёта и эффективной системы распределения, а также эффективной контрольной системы финансовых и материальных ресурсов; правильно настроенная и установленная система учёта позволит руководству реально и своевременно реагировать на изменения внутреннего и внешнего направления и осуществлять оперативное руководство субъектом хозяйствования; система учёта товаров занимает одно из главных мест, так как правильное функционирование любого субъекта хозяйствования всецело зависит от неё; организация современного инновационного направления осуществляет разработку системы учёта в рамках определенных собственных потребностей, рабочих специфик, масштабов бизнеса и

требований собственников организации; учёт товарных операций в организациях предполагает ведение деятельности организации не только в качестве одного целого. Важно понимать то, что для полноценного управления деятельностью организации, необходимо осуществление оценки эффективности работы отдельных подразделений в организациях. Таким образом, учёт существует для того, чтобы продемонстрировать определенную ситуацию в различных ракурсах, в различных детализациях, в определенных укрупнениях, а также единицах изменения, в том числе, денежных; система учёта товарных операций направлена также на то, чтобы формировать стратегию деятельности субъекта хозяйствования и повышать эффективность и оперативность управления и эффективность системы учёта товарных операций, а также систему оптимизации и систему управления затратами; успешность реализации системы учёта заключается в том, чтобы существовала возможность её интеграции с системой бухгалтерского учёта в рамках существующей методологии учёта, а также наличия в организации персонала высокого уровня квалификации, наличия систем высокой степени автоматизации и систем хранения информации; товарные операции выступают в качестве связующего звена между различными торговыми организациями, организациями других видов деятельности и даже странами. Среди всего многообразия товарно-хозяйственных операций в торговых организациях, ведение учёта товарных операций выступает в качестве наиболее трудоёмкой процедуры.

Выводы. Проведенное исследование бухгалтерского учета товарных операций в оптовой торговле Российской Федерации в период с 2006 по 2026 год наглядно демонстрирует глубокие и всеобъемлющие трансформации, произошедшие в этой важнейшей сфере экономической деятельности. От фундаментальных изменений в Федеральном законе «О бухгалтерском учете» (ФЗ № 402-ФЗ) и внедрения Федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), таких как ФСБУ 5/2019 «Запасы» и новые ФСБУ 4/2023 и 28/2023, до повышения ставки НДС в Налоговом кодексе РФ и актуализации Федерального закона «Об аудиторской деятельности» (ФЗ № 307-ФЗ) и Международных стандартов аудита (МСА) – каждый аспект регулирования претерпел значительные изменения. Особое внимание было уделено нововведениям 2026 года, касающимся первичного документооборота (УПД 5.03, новые формы инвентаризации), статистической отчетности и регулирования деятельности маркетплейсов.

Мы установили, что традиционные методы учета уступают место автоматизированным системам, где программные продукты 1С («1С:Управление торговлей 8», «1С:Бухгалтерия 8»), WMS-системы и передовые инструменты цифровой аналитики не просто упрощают, но и качественно меняют процесс управления товарными запасами, повышая его скорость, точность и прозрачность. Детализированный анализ применения искусственного интеллекта, больших данных и блокчейн-технологий показал, что эти инновации преобразуют выборочные проверки в сквозной анализ,

способствуя переходу к опережающему аудиту и расширению консультационных функций специалистов.

В заключение, можно констатировать, что актуализация знаний в области бухгалтерского учета товарных операций в оптовой торговле в условиях динамичных изменений законодательства и цифровой трансформации является не просто академической задачей, но и практической необходимостью. Данное исследование предлагает комплексное, глубокое и всестороннее понимание текущего состояния и перспектив развития отрасли. Сформулированные практические рекомендации по совершенствованию послужат надежным ориентиром для повышения эффективности управления, минимизации рисков и обеспечения устойчивого роста оптовых торговых организаций в Российской Федерации. Дальнейшие исследования могут быть сосредоточены на более глубоком эмпирическом анализе влияния внедрения блокчейн-технологий на аудит в российских условиях и разработке методик оценки экономической эффективности ИИ-решений в бухгалтерском учете.

Литература

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 2026) [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс. URL: <https://www.consultant.ru>

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 2026) [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс. URL: <https://www.consultant.ru>

3. Учет запасов по ФСБУ 5 в 2026 году [Электронный ресурс] // Финансовый директор. URL: <https://www.fd.ru/articles/109002-uchyot-zaprasov-po-fsbu-5-v-2026-godu>

4. Учет запасов по ФСБУ 5 в 2026 году [Электронный ресурс] // Финансовый директор. URL: <https://www.fd.ru/articles/109002-uchyot-zaprasov-po-fsbu-5-v-2026-godu>

Родченко Д.Д.

*Руководитель: д.э.н., профессор Сердюк В.Н.
ФГБОУ ВО «Донецкий государственный университет»,
г. Донецк*

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА В КОНТЕКСТЕ ФИНАНСОВО-ПРАВОВОЙ ЗАЩИТЫ ОРГАНИЗАЦИИ

Введение. Бухгалтерский баланс занимает центральное место в системе бухгалтерской отчетности, поскольку отражает имущественное положение организации, состав ее активов, источники их формирования и структуру обязательств на отчетную дату. В условиях повышения требований к прозрачности бизнеса значение баланса выходит за рамки технической формы

отчетности: он становится инструментом информационного обеспечения управления, контроля, оценки финансовой устойчивости и подтверждения правовой определенности деятельности экономического субъекта.

Цель работы - раскрыть теоретические основы формирования бухгалтерского баланса как инструмента финансово-правовой защиты организации.

Основная часть. В теории бухгалтерского учета актив баланса характеризует имущество и права организации, способные приносить экономические выгоды, а пассив раскрывает источники образования этих ресурсов. Такое построение позволяет рассматривать баланс не как простую таблицу показателей, а как систему взаимосвязанных экономических категорий. Внеоборотные активы отражают долгосрочную основу деятельности организации, оборотные активы характеризуют ресурсы текущего хозяйственного цикла, капитал показывает собственные источники финансирования, а обязательства фиксируют привлеченные ресурсы и степень зависимости организации от внешних кредиторов.

Теоретическая значимость бухгалтерского баланса определяется его двойственной природой. С одной стороны, баланс является способом группировки объектов бухгалтерского учета по экономическому содержанию. С другой стороны, он выступает итоговой моделью финансового положения организации, позволяющей установить взаимосвязь между ресурсами хозяйствующего субъекта и источниками их образования. Основное балансовое равенство выражает зависимость между активами, капиталом и обязательствами, а потому обеспечивает логическую основу для проверки полноты и согласованности учетной информации.

Техника составления бухгалтерского баланса представляет собой совокупность учетных процедур, направленных на подготовку достоверных итоговых показателей. К числу таких процедур относятся инвентаризация активов и обязательств, сверка данных аналитического и синтетического учета, проверка правильности корреспонденции счетов, закрытие счетов учета доходов и расходов, формирование оборотно-сальдовой ведомости, оценка статей баланса и перенос итоговых данных в отчетную форму. Теоретически данные действия обеспечивают непрерывность перехода от первичного документа к учетному регистру, а затем к обобщенному отчетному показателю.

Особое значение имеет принцип достоверности. Бухгалтерский баланс должен отражать не желаемое, а документально подтвержденное финансовое положение организации. Нарушение правил оценки активов, неправильная классификация обязательств, несвоевременное признание резервов или отсутствие инвентаризации искажают не только бухгалтерскую информацию, но и представление пользователей о платежеспособности и устойчивости организации. Поэтому техника составления баланса тесно связана с учетной политикой, внутренним контролем и соблюдением требований федеральных стандартов бухгалтерского учета.

Нормативное регулирование бухгалтерского баланса формирует правовую основу его составления и представления. Федеральный закон «О бухгалтерском

учете» устанавливает общие требования к бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности [1]. Федеральные стандарты бухгалтерского учета определяют состав, содержание и правила раскрытия информации в бухгалтерской отчетности [2]. План счетов и инструкция по его применению обеспечивают методическую основу для отражения фактов хозяйственной жизни и последующего формирования отчетных показателей [3]. На уровне организации данные требования конкретизируются в учетной политике, графике документооборота, рабочих счетах и внутренних регламентах.

С теоретической точки зрения бухгалтерский баланс выполняет несколько взаимосвязанных функций. Информационная функция проявляется в предоставлении пользователям сведений о составе имущества, структуре источников финансирования и финансовой зависимости организации. Контрольная функция связана с возможностью сопоставления активов и обязательств, проверки сохранности имущества и выявления несоответствий в учетных данных. Аналитическая функция выражается в использовании баланса для расчета показателей ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости и деловой активности. Правовая функция состоит в том, что баланс подтверждает имущественную обособленность организации и может использоваться как документальная основа при защите ее интересов.

Финансово-правовое значение бухгалтерского баланса проявляется в том, что он фиксирует имущественное состояние организации в установленной отчетной форме. При взаимодействии с кредиторами, инвесторами, контролирующими органами и контрагентами показатели баланса позволяют подтвердить наличие активов, структуру обязательств, достаточность собственных источников финансирования и способность организации исполнять принятые обязательства. В этом смысле баланс выступает не только экономическим, но и юридически значимым документом, поскольку его данные могут использоваться при оценке добросовестности хозяйственной деятельности, обоснованности сделок и прозрачности финансового положения.

В условиях социализации бизнеса возрастает роль открытости и ответственности экономических субъектов перед заинтересованными пользователями. Достоверный бухгалтерский баланс способствует формированию доверия к организации, поскольку позволяет оценить устойчивость ее деятельности, характер использования ресурсов и степень финансовых рисков. При этом социальная значимость отчетности не сводится к внешнему имиджу: она проявляется в обеспечении защищенности работников, собственников, кредиторов и иных участников экономических отношений, зависящих от стабильности и правомерности деятельности организации.

Теоретическое понимание бухгалтерского баланса как инструмента защиты интересов организации предполагает связь между качеством учета и уровнем финансовой безопасности. Если учетные данные системны, проверяемы и подтверждены документально, организация получает более надежную информационную базу для управленческих решений и внешних коммуникаций. Если же баланс формируется формально, без надлежащей проверки данных, он утрачивает аналитическую и защитную функцию,

поскольку становится источником искаженных выводов о реальном положении хозяйствующего субъекта.

Выводы. Бухгалтерский баланс представляет собой ключевой элемент бухгалтерской отчетности, в котором концентрируется информация об активах, капитале и обязательствах организации. Его теоретическое значение состоит в системном отражении финансового положения экономического субъекта, а практико-методическое значение - в обеспечении основы для контроля, анализа и принятия управленческих решений. Техника составления баланса должна рассматриваться как последовательный процесс подготовки достоверных отчетных показателей, основанный на требованиях законодательства, федеральных стандартов бухгалтерского учета и внутренней учетной политики.

Таким образом, бухгалтерский баланс является не только формой отчетности, но и инструментом финансово-правовой защиты организации. Его достоверность, полнота и сопоставимость обеспечивают возможность объективной оценки имущественного положения, снижения финансовых рисков и подтверждения правомерности хозяйственной деятельности. Теоретическое изучение порядка формирования баланса имеет значение для развития методики бухгалтерского учета, повышения качества отчетности и укрепления доверия к информации, раскрываемой организацией перед заинтересованными пользователями.

Литература

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. Приказ Минфина России от 04.10.2023 № 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"».
3. Приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

Семко Т.П.

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

РОЛЬ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА В АНАЛИЗЕ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И ОЦЕНКЕ ВЕРОЯТНОСТИ БАНКРОТСТВА ОРГАНИЗАЦИИ: ПРОБЛЕМЫ ИНФОРМАТИВНОСТИ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

Введение. В условиях рыночной экономики финансовое состояние организации является ключевым критерием для принятия управленческих, инвестиционных и кредитных решений. Главным источником информации

выступает бухгалтерская отчетность, центральное место в которой занимает бухгалтерский баланс (форма №1).

Однако традиционная структура баланса, утверждённая Приказом Минфина России №66н, часто не обеспечивает достаточную глубину анализа из-за высокой агрегации статей, отсутствия детализации задолженности по срокам и смешения элементов с разной экономической сущностью. Это снижает точность оценки ликвидности, финансовой устойчивости и прогнозирования банкротства с помощью дискриминантных моделей.

Цель работы — обосновать и разработать предложения по модификации структуры бухгалтерского баланса для повышения его аналитической ценности и точности диагностики финансового состояния организации.

Основная часть. В условиях рыночной экономики финансовое состояние организации является важнейшим критерием для принятия управленческих, инвестиционных и кредитных решений. Ключевым источником информации для анализа выступает бухгалтерская (финансовая) отчетность, а среди всех ее форм наиболее наглядной и доступной остается бухгалтерский баланс (форма №1) [2]. Однако, как показывает практика, традиционная структура баланса, утвержденная Приказом Минфина России №66н, не всегда обеспечивает достаточную глубину и точность аналитических оценок.

Согласно Федеральному закону №402-ФЗ и ПБУ 4/99, бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации. Бухгалтерский баланс отражает имущественное положение (активы) и источники их формирования (капитал и обязательства) на отчетную дату. Его структура предполагает группировку активов по степени ликвидности (от менее ликвидных внеоборотных до высоколиквидных денежных средств) и пассивов — по срочности погашения обязательств.

Баланс служит основой для:

- вертикального и горизонтального анализа имущества;
- оценки финансовой устойчивости и независимости;
- расчета коэффициентов ликвидности и платежеспособности;
- диагностики вероятности банкротства с использованием

дискриминантных моделей [7, с.5].

Анализ финансового состояния направлен на выявление уровня финансовой устойчивости, своевременное обнаружение угрозы банкротства и оценку эффективности использования капитала.

Бухгалтерский баланс позволяет:

- изучить динамику и структуру активов и пассивов;
- определить долю собственного и заемного капитала;
- рассчитать показатели обеспеченности запасов источниками

финансирования;

➤ оценить ликвидность путем сравнения активов по степени оборачиваемости и обязательств по срочности оплаты [3, с.8].

При этом подчеркивается, что недостаточно одного «среза» данных на отчетную дату — необходим регулярный анализ в динамике. Однако именно

здесь проявляется ключевая проблема: снижение информативности баланса после реформ отчетности. Международная и российская практика использует мультипликативные дискриминантные модели (Z-счета). Для их построения требуются такие показатели, как: коэффициент текущей ликвидности; доля заемного капитала; рентабельность активов; оборачиваемость и др.

Все эти показатели базируются на статьях бухгалтерского баланса. Однако агрегированный характер баланса, отсутствие детализации по срокам задолженности и составу расходов будущих периодов снижают точность прогнозирования банкротства [5, с.6].

В результате анализа методик формирования баланса на многих предприятиях РФ можно выделить несколько существенных недостатков:

➤ «Основные средства» (строка 1150) включает в себя не только основные средства, но и незавершенные капитальные вложения, что искажает реальную величину действующих активов. Поэтому целесообразно выделить их в отдельную строку.

➤ «Прочие оборотные активы» (строка 1260) содержит расходы будущих периодов, часть которых имеет срок погашения более 12 месяцев и должна учитываться во внеоборотных активах.

➤ «Дебиторская задолженность» (строка 1230) объединяет задолженность покупателей и авансы выданные, в том числе на приобретение внеоборотных активов. Та же строка включает долгосрочную дебиторскую задолженность (срок >12 месяцев), что противоречит принципу разделения активов на краткосрочные и долгосрочные (ПБУ 4/99).

➤ «Кредиторская задолженность» (строка 1520) аналогично не разделяется по срочности погашения, что затрудняет анализ срочности обязательств [4, с.10].

Для повышения репрезентативности анализа можно предложить следующее:

- 1) детализировать основные средства, выделив незавершенные капвложения и авансы под их приобретение;
- 2) разделить дебиторскую и кредиторскую задолженность на краткосрочную и долгосрочную;
- 3) перенести долгосрочные расходы будущих периодов из оборотных во внеоборотные активы.

Такая модификация не противоречит ПБУ 4/99 (п. 11), так как организация вправе вводить дополнительные показатели при их существенности. Предложенные изменения обеспечивают представление активов и обязательств, исходя из их экономической сущности, а не формальных критериев [1].

Бухгалтерский баланс остается фундаментальной формой отчетности для анализа финансового состояния и диагностики банкротства. Однако его стандартная форма содержит излишнюю агрегацию, снижающую достоверность выводов [6, с.2]. Реализация предложенной модификации показателей (разделение задолженности по срокам, выделение незавершенных

вложений, корректный учет расходов будущих периодов) позволит: точнее оценить ликвидность и платежеспособность; обоснованнее классифицировать финансовую устойчивость; повысить прогностическую силу моделей оценки риска банкротства.

Литература:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (утв. приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, с изм. от 08.11.2010 № 142н).
2. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
3. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций. — М.: ИНФРА-М, 2019. — 208 с.
4. Крылов С.И. Финансовый анализ: учебное пособие / науч. ред. Н.Н. Ильшева. — Екатеринбург: Изд-во Уральского университета, 2016. — 160 с.
5. Ильшева Н.Н., Крылов С.И. Анализ финансовой отчетности: учебник. — М.: Финансы и статистика, 2015. — 368 с.
6. Гонова О.В. Диагностика риска банкротства предприятия на основе финансового моделирования // Экономический анализ: теория и практика. — 2013. — № 2. — С. 23-29.
7. Оценка вероятности банкротства: модели Альтмана, Лиса, Таффлера // Электронный курс КНИТУ «Финансовый анализ».

Смакуева Д.Р.

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

ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И СОСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТНОСТИ В УСЛОВИЯХ СОЦИАЛИЗАЦИИ БИЗНЕСА

Введение. С развитием социальных связей требования к информации, используемой для принятия управленческих решений, претерпевают изменения. В связи с этим становится актуальной задача создания в системе бухгалтерского учета информации, которая всесторонне отражает социально ответственную деятельность предприятий. В условиях формирования социально ориентированной экономики становится очевидным, что необходимо расширять границы бухгалтерского учета и традиционной финансовой отчетности. Внедрение социально ориентированного бухгалтерского учета и разработка социальной отчетности позволяют предоставлять более обширную информацию о долгосрочных перспективах деятельности компании.

Основная часть. Согласно ФЗ №402 от 06.12.2011 «Бухгалтерский учет - формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных законом, в соответствии с требованиями, установленными законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности» [1].

Ведение бухгалтерского учета юридическими лицами способствует не только раскрытию финансовой информации, принятию ключевых управленческих решений, взаимодействию между контрагентами, но и отражает специфику экономических отношений в стране, возможность предприятий конкурировать на глобальных рынках.

Социализация бизнеса подразумевает акцент на социальной ответственности, устойчивом развитии и прозрачности не только финансовых, но и социальных, экологических и других нефинансовых показателей деятельности компании.

Ведение бухгалтерского учёта в социально ориентированных организациях характеризуется следующими особенностями:

1. **Обособленный учёт целевых средств.** В организациях, занимающихся социальной деятельностью, целевые средства, такие как гранты, пожертвования и субсидии, выделяются в отдельный учёт. Для этого применяется счёт 86 «Целевое финансирование», где ведётся аналитический учёт по источникам поступления и целевым проектам. Раздельный учёт обязателен, если организация сочетает некоммерческую и предпринимательскую деятельность.

2. **Упрощённые методы учёта для НКО.** Социально ориентированные НКО могут учитывать выручку по мере поступления денег и списывать расходы после погашения задолженности. Им также разрешено не применять ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда» и исправлять значительные ошибки предыдущего отчётного периода без ретроспективного пересчёта.

3. **Отражение социальной деятельности в учёте.** В бухгалтерском учёте необходимо фиксировать мероприятия, связанные с социальной политикой: программы помощи сотрудникам, участие в общественных инициативах и экологические проекты. Для этого могут быть разработаны дополнительные аналитические счета или резервы для учёта таких расходов.

4. **Применение управленческого учёта.** Для оценки эффективности социальной деятельности и обеспечения устойчивого развития рекомендуется внедрять элементы управленческого учёта, такие как сводные отчёты, бюджетирование и калькуляция затрат по социальным проектам.

Социальная отчетность подразумевает комплексное представление данных о результатах деятельности компании в экономической, социальной и экологической сферах. В идеале она должна включать ключевые и

дополнительные метрики экономической и экологической эффективности, а также показатели, связанные с правами человека, организацией труда и его достойными условиями, а также ответственностью за продукцию. Очевидно, что корпорациям, разрабатывающим социальную отчетность, необходимо модернизировать систему бухгалтерского учета. Это требует, прежде всего, расширения списка учетных показателей [2].

Социальная отчетность корпораций является важнейшей составляющей системы социальной ответственности бизнеса, обеспечивающей прозрачность, открытость и возможность сравнения усилий и результатов деятельности компаний в достижении целей устойчивого развития общества. Она раскрывает информацию о ее нефинансовых инициативах. Имидж социально ответственной компании в настоящее время способствует успеху предпринимательской деятельности как на внутреннем, так и на внешнем рынках.

Главная задача социальной отчетности — обеспечить открытость и точность информации, которую предоставляют компании. Такие отчеты дают возможность общественности и заинтересованным лицам оценить, насколько компания соблюдает принципы и стандарты социальной ответственности, а также принять решение о продолжении сотрудничества [3].

Социально ориентированный бухгалтерский учет требует разработки специального рабочего плана счетов, который включает аналитические счета для учета затрат на социально ответственную деятельность. Это учитывает особенности деятельности конкретного предприятия. Также необходимо выбрать подходящую технологию обработки данных и другие соответствующие методы [4].

Социальная отчетность охватывает различные аспекты деятельности компании, такие как:

– экологическая устойчивость: компании сообщают о своих усилиях по снижению негативного воздействия на окружающую среду. Это включает меры по сокращению выбросов, рациональному использованию ресурсов и поддержке экологических проектов.

– социальные и трудовые вопросы: в этом разделе компании описывают свои практики в сфере трудовых отношений. Это касается условий труда, разнообразия рабочей силы, программ обучения и развития сотрудников, а также вопросов инклюзии.

– взаимодействие с обществом: здесь компании представляют свои инициативы в области благотворительности и поддержки местных сообществ. Это может включать финансовую помощь некоммерческим организациям, волонтерские программы среди сотрудников и другие социальные проекты.

– экономическая эффективность: компании предоставляют данные о своих финансовых результатах, таких как прибыль, инвестиции и другие ключевые экономические показатели. Это позволяет оценить, насколько эффективно компания управляет своими ресурсами [5].

Выводы. Таким образом развитие социально ориентированного бухгалтерского учета и расширение системы социальной отчетности играют ключевую роль в создании более прозрачного и устойчивого бизнеса. Эти меры позволяют компаниям не только подтверждать свою социальную и экологическую ответственность, но и укреплять доверие общественности, повышать свою конкурентоспособность и обеспечивать долгосрочную устойчивость. В конечном итоге, социально ориентированный учет становится неотъемлемой частью стратегического подхода к управлению, направленного на сбалансированное сочетание экономической эффективности и социальной ответственности.

Список литературы

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». URL: https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=15014-federalnyi_zakon_ot_06.12.2011__402-fz_o_bukhgalterskom_uchete
2. Бахтурина Ю. И. Социальная отчетность как одно из направлений развития бухгалтерского учета // Актуальные вопросы экономических наук. 2010. №11-2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sotsialnaya-otchetnost-kak-odno-iz-napravleniy-razvitiya-buhgalterskogo-ucheta>
3. Гончаров А.И. Особенности развития корпоративной социальной ответственности в России / / Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. - 2020. - № 3. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-razvitiya-korporativnoy-sotsialnoy-otvetstvennosti-v-rossii>
4. Петренко, С. Н. Модель построения социально ориентированного бухгалтерского учёта и отчетности: организационная компонента / С. Н. Петренко, В. О. Бессарабов // Вестник ПГУ. Серия: Экономика. 2015. №4 (27). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/model-postroeniya-sotsialno-orientirovannogo-buhgalterskogo-uchyota-i-otchetnosti-organizatsionnaya-komponenta>
5. Чепулянис, А. В. Социальная отчетность как инструмент оценки социальной ответственности компаний / А. В. Чепулянис, А. А. Иванова // Столыпинский вестник. 2023. №11. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sotsialnaya-otchetnost-kak-instrument-otsenki-sotsialnoy-otvetstvennosti-kompaniy>

УЧЕТНАЯ СТОИМОСТЬ ИМПОРТНЫХ ТОВАРОВ: ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ

Введение. В процессе хозяйственной деятельности предприятия довольно часто возникает потребность в товарах импортного производства, а также в получении работ и услуг иностранных специалистов. Импортными операциями являются виды операций во внешнеэкономической деятельности, при которых товары, готовая продукция или услуги от иностранных поставщиков перемещаются на таможенную территорию государства.

Цель работы – на основе исследования трактовки различными авторами термина «импорт» раскрыть его сущность с целью определения особенностей формирования учетной стоимости импортных товаров.

Основная часть. Важным направлением внешнеэкономической деятельности государства является импорт товаров. Согласно Федеральному закону «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности», импорт товаров – это воз товара в Российскую Федерацию без обязательства об обратном вывозе [1].

Трактовка понятия «импорт» отдельными авторами представлена в таблице 1.

Таблица 1

Трактовка понятия «импорт» отдельными авторами

| № | Автор | Определения |
|----------|--|---|
| 1. | Ю.Н. Грачев [4, с. 12] | Импорт – ввоз в страну товаров иностранного происхождения непосредственно из страны производителя или посредника для использования внутри страны; ввоз товаров из свободных зон, или «приписных складов»; ввоз товаров для переработки под таможенным контролем; ввоз из-за границы ранее вывезенных товаров, не подвергшихся там переработке (реимпорт). |
| 2. | Ю.В. Рагулина, Н.А. Завалько, В.О. Кожин [5, с. 11]. | Импорт – ввоз товаров и услуг и их реализацию на внутреннем рынке. |
| 3. | А.О. Руднева [6, с. 11] | Импорт – ввоз товаров и их последующая реализация на внутреннем рынке. |

Следует отметить, что мнения ученых к определению импорту довольно схожи. На наш взгляд, более емко сущность импорта раскрывает Грачев Ю. Н.

Импорт товаров может быть осуществлен разными способами, а именно:

- по прямому договору российской организации с иностранным поставщиком;
- по договору российской организации с российским посредником;
- по договору российской организации с иностранным посредником.

Следует отметить, что основными отличиями этих способов заключаются в системе перехода права собственности на ввозимый продукт к импортеру, осуществлении расчетных операций с иностранными поставщиками, а также в распределении расходов по приобретению ввозимого товара. Поэтому для бухгалтерского учета операции по оприходованию импортных товаров очень важно наличие документа, который подтверждает переход права собственности на товар с указанием конкретной даты. Условия перехода права собственности должны быть оговорены во внешнеэкономическом договоре.

Также важным аспектом учета импорта товаров ~~считается~~ является правильное определение его фактической себестоимости. Согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы» товары принимаются к учету по фактической себестоимости, которая включает не только его фактурную стоимость, но и накладные расходы по оплате перевозки, страховки, хранению, таможенных пошлин и сборов [2].

В практике учета импортных операций важным моментом является определение таможенной стоимости товаров, так как именно от таможенной стоимости рассчитывается сумма «ввозного» НДС.

Таможенная стоимость товара — это сумма, которая является основой для расчета и начисления сумм таможенных пошлин и налогов при импорте товаров и которая состоит из:

- фактурной стоимости (в нее входит часть накладных расходов, понесенных иностранным поставщиком, но возмещаемых впоследствии покупателем путем включения их в цену товара);

- накладных расходов (транспортные расходы, комиссионные, страховка).

Согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы» накладные расходы по импорту отражаются в учете торговых организаций в зависимости от варианта учетной политики:

- на счете 44 «Расходы на продажу»;

- включаются непосредственно в стоимость товара (на счетах 15 «Приобретение и заготовление материальных ценностей», 41 «Товары», 10 «Материалы»).

Накладные расходы собираются по дебету этих счетов в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами». Накладные расходы по импорту отражаются в учете следующим образом: Дт: 41, 10, 15, 44-1, 44-2, Кт: 76 – отражены накладные расходы при осуществлении импортных операций.

Также следует отметить, что при принятии импортных товаров к учету, их стоимость пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ на дату их принятия к учету [3, с.91].

Следующим элементом фактической стоимости импортных товаров считается таможенные платежи. Основными их видами при импорте товаров являются:

- таможенные сборы;

- таможенные пошлины;

- ввозные акцизы, взимаемые при ввозе товаров на таможенную территорию Таможенного союза;

- НДС, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Таможенного союза.

Ввозной таможенной пошлиной является платеж, взимаемый таможенными органами государств – членов Таможенного союза при ввозе товаров на таможенную территорию Таможенного союза или вывозе товара с этой территории, который считается неотъемлемым условием такого ввоза или вывоза.

Налоговой базой по НДС является таможенная стоимость товаров, увеличенная на суммы таможенной пошлины и акцизов. Сумма указывается в декларации на товары и уплачивается одновременно с подачей данной декларации или до ее подачи. Основанием для правомерности вычета НДС из бюджета служат декларации на товары и расчетные документы, подтверждающие перечисление налога в бюджет.

Вывод. Таким образом, импортом товаров является компонентом внешней торговли, который представляет торговлю одной страны с другими странами, основой которой является обмен товарами между разными странами. А также важным аспектом в определении стоимости импортного товара является правильное определение стоимости импортируемого товара, от которой зависит объективность и достоверность всей бухгалтерской документации.

Литература

1. Федеральный закон «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» от 08.12.2003г. № 164-ФЗ (с изменениями и дополнениями) / [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <https://base.garant.ru/12133486/?ysclid=lh1spibwe7986031906>

2. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» от 15.11.2019 г. № 180н (с изменениями и дополнениями) / [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=358072&ysclid=lh1uqmfnbm350416911>

3. Авдеев В. В. Материалы: импорт товаров – переход права собственности, момент вычета НДС // // Российское предпринимательство, 2018. – 321 с.

4. Грачев, Ю. Н. Практика внешнеэкономической деятельности (рекомендации отечественным предпринимателям) / Ю. Н. Грачев, Ю. Н. Плотников. – М.: А/О «Бизнес-школа «Интел-синтез», 2019. – 233 с.

5. Рагулина, Ю. В. Международная торговля [Текст]: учебник / Ю. В. Рагулина, Н. А. Завалько, В. О. Кожина. – М. Альфа-М: ИНФРА-М, 2019. – 272 с.

6. Руднева, А. О. Международная торговля [Текст]: учебное пособие / А. О. Руднева. – М.: ИНФРА-М, 2020. – 234 с.

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

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА ПЕРСОНАЛА

Введение. Современные рыночные отношения, являющиеся наиболее продуктивной формой предпринимательской деятельности и характеризующиеся высококонкурентной средой, порождают изменения в программах мотивации и стимулирования труда работников хозяйствующего субъекта. Новации в схемах и системах вознаграждения касаются наиболее общих основ и форм долговременных взаимоотношений работодателя и работника и способствуют претворению в жизнь активной социальной политики организации, выстраиваемой на основе государственного курса на повышение роли вознаграждения за трудовую деятельность как главного источника доходов сотрудников и стимула наращивания эффективности функционирования экономического субъекта.

Вознаграждения, предназначенные для покрытия издержек работников, связанных с профессиональной деятельностью, воздействуют на сотрудников с целью развития их трудового потенциала и содействуют сближению интересов с собственниками компаний в реализации программ повышения доли данного фактора в увеличении прибыли коммерческой организации. Это выдвигает на первый план проблемы соответствия систем вознаграждения состоянию и действиям по отношению к различным аспектам финансово-производственного процесса для укрепления устойчивого финансового положения предприятия.

Решение этих проблем предписывает совершенствование методов учета, контроля, бюджетирования и анализа финансовых ресурсов, направляемых на совокупные вознаграждения, с целью их рационального распределения и использования в рамках осуществляемой политики и практики вознаграждения, исходя из деловых стратегий компании.

Цель работы – исследование организационных и методических принципов формирования информации о расходах на оплату труда работников в системе бухгалтерского и управленческого учета.

Основная часть. Расходы на вознаграждения являются одним из элементов затрат организации, сложных в регулировании и координировании, поскольку изменяются в реальном исчислении, вследствие их роста в долгосрочной перспективе, и затрагивают вопросы как внешней конкурентоспособности форм и систем вознаграждения, так и внутреннего их уровня. Указанные аспекты управления расходами на вознаграждения имеют собственную динамику, переосмысливаются и реформируются согласно изменениям в приоритетах развития экономического субъекта, его основных ценностей и условий, предъявляемых к работникам. Вследствие этого

пересматривается система генерирования информационной совокупности о финансовых и нефинансовых формах вознаграждения, и соответственно модифицируются и совершенствуются теоретико-методологические и методические положения бухгалтерского управленческого учета и анализа расходов на вознаграждения работников [2].

Важнейшими направлениями совершенствования учетно-аналитического обеспечения управления расходами на вознаграждения могут быть:

- расширение сферы действия учета и анализа для принятия управленческих решений по пенсионному вознаграждению работников вследствие использования информации, формируемой в соответствии с нормами МСФО;

- разработка общих принципиальных схем бюджетирования расходов на вознаграждения;

- формирование методических подходов к отражению расходов на вознаграждения работников на счетах бухгалтерского управленческого учета.

Актуальными являются вопросы как долгосрочного прогнозирования, так и краткосрочной оценки средств, расходуемых на суммарные вознаграждения, исходя из стратегического и оперативного целеполагания организации.

Таким образом, в современных условиях ведения бизнеса возникает необходимость исследования комплекса учетно-аналитических проблем, связанных со всеми группами расходов на вознаграждения (оплата труда, стимулирующие поощрения, компенсационные выплаты), формами выплат (финансовые, нефинансовые) и отношений в хозяйственной деятельности (производственные, инвестиционные, финансовые), вытекающие из современных принципов построения системы вознаграждения работников в соответствии с их значимостью для организации и участием в достижении ее долгосрочных целей. Традиционные управленческие системы учета и анализа такого рода информацию предоставляют не в полном объеме, в связи с чем зарождается потребность в создании новых аксиологических установок, теоретико-методологическом обосновании и разработке целостной системы учетно-аналитического обеспечения управления средствами, направляемыми на возмещение трудового вклада работников и стимулирование их к продуктивной и высокоэффективной деятельности в интересах развития экономического субъекта [3].

Это определяет и подтверждает актуальность темы исследования и практическую значимость результатов основных направлений ее разработки.

Для формирования концепции бухгалтерского управленческого учета и анализа расходов на совокупные вознаграждения работников в работе с позиции системного подхода изучены исторические аспекты становления учетно-аналитической мысли применительно к затратам труда и его вознаграждения. Выделены основные этапы эволюционирования учетно-аналитической системы расходов на покрытие трудового вклада и стимулирование деятельности работников:

- 1) обеспечение сведениями о затратах труда и его оплаты на основе несистемного учета (до первой половины XVIII в.);

2) формирование информации для целей контроля средств, расходуемых на оплату труда с использованием простой системы учета затрат (до начала XX в.);

3) создание комплексной системы учета возмещения трудового вклада работников (20-е годы XX в.);

4) формирование взаимосвязанной учетно-аналитической информации в рамках регламентированной системы учета, контроля и анализа затрат труда и его оплаты (70-е годы XX в.);

5) создание расширенной системы учета, контроля и анализа оплаты труда и стимулирование деятельности работников в условиях хозрасчета (80-е годы XX в.);

6) создание паритетных учетно-аналитических систем, критическая оценка традиционных и появление новых методик учета и анализа трудового вознаграждения (90-е годы XX в.);

7) интеграция современных методов и концепций бухгалтерского управленческого учета и анализа для информационного обеспечения управления финансовыми ресурсами, направляемыми на вознаграждения работников (начало XXI в.).

Особое внимание в работе уделено вопросу систематизации расходов на вознаграждения в различных разрезах, т.е. формированию необходимой информации об имевших место расходах по их видам, работникам, группам персонала, структурным подразделениям, местам возникновения затрат для принятия управленческих решений [4]. Автором предложено использование для этих целей литофанического (скрытого, негласного) счета «Систематизация расходов на вознаграждения» в условиях автоматизированной системы учета, выступающего техническим, обслуживающим счетом, являющимся невидимым, неявным и относящимся к внутренним дополнительным аналитическим счетам, при помощи которого совершается группировка расходов на вознаграждения для их отражения в разрезе разных объектов учета. Нами рекомендован принцип детализация данного счета и рассмотрены систематизирующие признаки, позволяющие перегруппировать информацию о расходах на вознаграждения.

Для генерирования более полной информации о расходах на вознаграждения в работе предложен дигрессионный подход к отражению сведений на счетах бухгалтерского управленческого учета. Предлагаемый принцип предполагает отражение отклонений фактических расходов на вознаграждения в сравнении с: 1) бюджетными величинами вознаграждения персонала структурного подразделения и экономического субъекта в целом; 2) нормативными расходами на вознаграждения на фактический объем деятельности основного производственного персонала с детализацией по факторам их изменения. Для выявления первого вида отклонения автором рекомендован синтетический счет «Фонд вознаграждения», позволяющий в системном учете осуществлять контроль использования средств, запланированных на вознаграждения и усиливающий взаимосвязь между учетной системой и системой бюджетирования. Нами рекомендуется принцип

строения предлагаемого счета и выделены разрезы, по которым может детализироваться информация.

Выводы. Регулирование и оптимизация расходов на вознаграждения работников является важной задачей современной инновационной экономики, для решения которой необходима учетно-аналитическая информация о распределении и использовании средств, направляемых на стимулирование и удержание персонала хозяйствующего субъекта [3].

В работе обоснован вывод о необходимости расширения количества причин, оказывающих влияние на отклонения от бюджета расходов на вознаграждения основного производственного персонала в переменной части, отражаемые на счетах бухгалтерского учета. Автором предлагается базовая модель формирования данных расходов, соотносимых с использованием рабочего времени, в случаях, когда время простоев и перерывов в работе оплачивается в размере тарифной ставки. Опираясь на предлагаемую модель, на счете «Отклонения по расходам на вознаграждения», рекомендовано формирование информации на субсчетах по причинам отклонений, способствующих ужесточению контроля не только потребления средств на вознаграждения, но и использования рабочего времени работников. Генерируемые сведения на предлагаемых счетах, обеспечивают информационно-аналитическое содействие процессов принятия управленческих решений, поскольку рекомендуемая методика отражения расходов на вознаграждения позволяет вести бухгалтерский управленческий учет с целью предоставления развернутых аналитических сведений об имевших место расходах в необходимых разрезах и бухгалтерский финансовый учет для обобщения информации о средствах, направляемых на вознаграждения.

Литература

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 15.12.2025) О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <https://sudact.ru/law/federalnyi-zakon-ot-06122011-n-402-fz-o/>
2. Хорева, С. А. Методические подходы к учету и анализу системы расчетов по оплате труда / С. А. Хорева. — Текст: непосредственный // Молодой ученый. — 2020. — № 18 (308). — С. 168-171. — URL: <https://moluch.ru/archive/308/69374>.
3. Харитонов С.А. Настольная книга по оплате труда и ее расчету в «1С: Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3). [Электронный ресурс]– Режим доступа: <https://buh.ru/books/195162.html>
5. Сунгатуллина Л.Б. Бухгалтерский управленческий учет расходов на вознаграждения работников: Монография / Л.Б. Сунгатуллина. – М.: Магистр: ИНФРА-М, 2014 – 400 с.

Федотов Д.А.

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

ФГБОУ ВО «Донецкий государственный университет»

г. Донецк

ГАРМОНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА ПРОДАЖИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

Введение. Одной из основных функций бухгалтерских информационных систем является обеспечение автоматизированного решения всего комплекса задач финансового и налогового учета на основе единых первичных данных с целью получения достоверной информации для принятия управленческих решений, связанных с выполнением налоговой обязанности субъекта хозяйствования перед государством.

Цель работы – представить возможный вариант гармонизации бухгалтерского и налогового учета в цикле «выпуск-продажа» готовой продукции при использовании IT-технологий.

Основная часть. В условиях функционирования компьютерной среды назрела необходимость гармонизации формирования доходов и расходов хозяйственной деятельности в финансовом и налоговом учете. Это обусловлено тем, что зачастую они не коррелируют между собой, а, следовательно, бухгалтеры вынуждены вручную выбирать те операции, которые участвуют в подсчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций. При формировании доходов в финансовом и налоговом учете иногда применяются разные методы их признания. Например, некоторые доходы от внереализационных операций признаются в финансовом учете при начислении, а в налоговом - по дате их фактического поступления, то есть по кассовому методу: дивиденды от долевого участия в деятельности других организаций; доходы в виде процентов, начисляемых на сумму требований конкурсного кредитора в соответствии с законодательством о несостоятельности (банкротстве); доходы в виде процентов по кредитному договору в финансовом учете признаются доходом при их начислении, а в налоговом - на дату поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу) налогоплательщика.

Не коррелируют между собой некоторые расходы, отражаемые в финансовом учете, и включаемые в налогооблагаемую базу. Так, косвенные расходы в составе производственной себестоимости в качестве распределенных общепроизводственных расходов списываются в финансовой бухгалтерии по мере реализации продукции (работ, услуг). В налоговом учете косвенные расходы (как и внереализационные расходы) в полной сумме включаются в расходы текущего отчетного (налогового) периода.

В финансовом учете начисляется амортизация по всем группам основных средств организации, эксплуатируемым во всех сферах ее деятельности (в основном, вспомогательном, обслуживающем производствах) любым из трех способов начисления амортизации, предусмотренных ФСБУ 6/2020 «Основные

средства» (линейный способ; способ уменьшаемого остатка; способ списания пропорционально количеству продукции (объему работ в натуральном выражении)) [1]. Налоговая же амортизация начисляется по основным средствам, которые эксплуатируются для извлечения дохода более 12 месяцев и первоначальная стоимость которых более 100 000 рублей, с использованием либо линейного, либо нелинейного методов исходя из сроков полезного использования амортизируемого имущества [2].

Большинство расхождений в составе расходов, отражаемых в финансовом и налоговом учете, связано с ограничениями, установленными Налоговым кодексом РФ, либо обусловлено проявлением стимулирующей или регулирующей функций налоговой системы РФ путем использования повышающих коэффициентов при формировании расходов в налоговом учете.

На этом примеры «нестыковок» в составе доходов и расходов, задействованных при формировании прибыли в финансовом и налоговом учете, не заканчиваются. Однако устранить данное несоответствие в рамках действующего правового поля не представляется возможным. Поэтому нельзя не согласиться с предложением Сердюк В.Н., Акаева Ш.М., Бешули И.В. гармонизировать финансовый и налоговый учет доходов и расходов следующим образом: пометить хозяйственные операции, суммы по которым используются в налоговом учете, с помощью своеобразных маркеров - дополнительных счетов «НД» («Налоговые доходы») и «НР» («Налоговые расходы») [3].

Выводы. В условиях автоматизированной обработки данных промаркированные таким образом бухгалтерские записи будут использоваться для формирования ведомостей налоговых доходов и налоговых расходов, что исключит ошибки, обусловленные человеческим фактором, значительно упростит и ускорит расчет налоговой базы за отчетный (налоговый) период с целью заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Литература

1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020) : Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (с дополнениями и изменениями) [Электронный ресурс] // Режим доступа: <https://www.nalog.gov.ru/>
3. Сердюк В.Н. Учет в обеспечении экономической безопасности в условиях цифровизации / В.Н. Сердюк, Ш.М. Акаев, И.В. Бешуля // Новое в экономической кибернетике : научный журнал. – Донецк : ФГБОУ ВО «ДонГУ», 2026. – № 1. – С. 56-68.

Харыбина Д.А.
Руководитель: к.э.н., доцент Терещенко В.С.
ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики
и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ ГРАНТОВ И СУБСИДИЙ НА РЕАЛИЗАЦИЮ СОЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ ПО МСФО

Введение. В современных экономических условиях социальные проекты всё чаще реализуются при финансовой поддержке в форме грантов и субсидий как от государственных органов, так и от частных фондов и международных организаций. Грамотный бухгалтерский учёт таких поступлений критически важен: он обеспечивает прозрачность использования средств, соответствие требованиям доноров и регуляторов, а также достоверность финансовой отчётности. Особую актуальность вопрос приобретает при применении международных стандартов финансовой отчётности (МСФО), которые задают единые правила учёта и раскрытия информации для компаний, работающих на глобальном рынке.

Аналізу МСФО посвящены труды таких учёных как Е.Н. Домбровская и Г.И. Алексеева [2], Г.С. Клычова и Р.И. Нуриева [3]. Однако, проблемам учета грантов и субсидий на реализацию социальных программ в соответствии с международными правилами уделено недостаточно внимания, что обусловило выбор темы исследования.

Цель работы – изучить и систематизировать принципы бухгалтерского учёта грантов и субсидий на реализацию социальных проектов в соответствии с МСФО, а также разработать практические рекомендации по их применению.

Основная часть. Ключевым стандартом МСФО, регулирующим учет государственных субсидий (и грантов, имеющих аналогичную природу), является МСБУ 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» [1].

Государственная субсидия (грант) – это помощь, оказываемая государством в виде передачи ресурсов организации в обмен на выполнение организацией в прошлом или в будущем определенных условий, касающихся деятельности этой организации.

Государственная помощь – это действия правительства, которые посредством трансферта ресурсов оказывают влияние на ценообразование и объем финансовых отчетов организации. Государственная помощь может осуществляться в форме субсидий, но она может включать и, например, предоставление информации или консультаций, гарантии, предоставление инфраструктуры.

Условные гранты (субсидии) – это гранты, которые предоставляются только тогда, когда организация выполнила определенные условия.

Согласно МСБУ 20 государственные субсидии признаются в отчетности только при наличии разумной уверенности в том, что:

- организация выполнит условия, связанные с субсидией;
- субсидия будет получена.

Признавать можно при получении, если организация получила денежные средства авансом. Первоначально они признаются как доходы будущих периодов (кредиторская задолженность), затем уже признаются в качестве доходов частями по мере выполнения условий и по мере выполнения условий, если условия выполнены (например, достигнуты определенные результаты, понесены затраты), субсидия признается в составе доходов.

Существует два основных подхода к учету субсидий, связанных с активами, и субсидий, связанных с доходами [3]:

1. Метод вычета из балансовой стоимости актива. Субсидия, полученная в связи с приобретением или строительством долгосрочного актива, может вычитаться из балансовой стоимости этого актива. При этом последующая амортизация актива будет рассчитываться на основе его чистой стоимости.

2. Метод признания в составе доходов. Субсидия признается как доходы будущих периодов и затем постепенно переносится на счет прибылей и убытков в течение срока полезного использования актива, или в течение периода, когда организация получает связанные с ней затраты.

Субсидии, связанные с доходами – это субсидии, которые обычно связаны с возмещением понесенных расходов или предоставлением финансовой поддержки для покрытия расходов или в качестве компенсации расходов или уже понесенных убытков. Они признаются в прибылях и убытках на систематической основе в течение периодов, необходимых для сопоставления с соответствующими расходами, которые они призваны компенсировать.

МСБУ 20 требует значительного раскрытия информации о государственных субсидиях, чтобы пользователи финансовой отчетности могли оценить характер и влияние оказанной государственной помощи. Ключевые элементы раскрытия включают [2]:

- учетную политику, применяемую в отношении государственных субсидий, включая методы представления в финансовой отчетности.
- характер и сумму признанных в финансовой отчетности государственных субсидий.
- невыполненные условия, связанные с государственными субсидиями, которые были признаны, и другие обязательства, касающиеся этих субсидий.
- информацию о выявленных государственных субсидиях, которые еще не были признаны в финансовой отчетности.

Применение МСБУ 20 к социальным проектам имеет свои специфические нюансы (табл. 1).

Таблица 1 – Особенности учёта грантов и субсидий на социальные проекты

| <i>Особенности</i> | <i>Сущность</i> |
|------------------------------|--|
| Длительный характер проектов | Социальные проекты часто имеют длительный срок реализации, что требует гибкого подхода к признанию |

| <i>Особенности</i> | <i>Сущность</i> |
|----------------------------|---|
| | доходов от субсидий. Важно четко определить критерии выполнения поэтапных условий. |
| Многогранность условий | Условия получения субсидий могут быть разнообразными – от достижения конкретных социальных показателей (например, количество обученных людей, процент трудоустройства, улучшение экологической ситуации) до проведения определенных мероприятий и затрат. |
| Волонтерский труд | Если в реализации проекта участвуют волонтеры, их труд, как правило, не включается в себестоимость проекта и не является основанием для признания субсидии (если это прямо не оговорено условиями гранта). |
| Смешанное финансирование | Социальные проекты часто получают финансирование из нескольких источников (гранты, пожертвования, спонсорские взносы, собственные средства). Необходимо четко разграничивать и учитывать каждый вид поступлений. |
| Специфичные отчетные формы | Помимо финансовой отчетности по МСФО организации, получающие гранты, часто обязаны предоставлять отчеты о достигнутых социальных результатах, которые должны быть взаимосвязаны с финансовыми отчетами. |

Выводы. Бухгалтерский учет грантов и субсидий на реализацию социальных проектов по МСФО требует внимательности, точности и строгого соблюдения норм. Правильное отражение этих финансовых потоков обеспечивает прозрачность деятельности организации, повышает доверие со стороны доноров и партнеров, а также позволяет эффективно управлять ресурсами, направленными на достижение социально значимых целей. Грамотное применение МСБУ 20 помогает бизнесу не только соответствовать регуляторным требованиям, но и продемонстрировать свою социальную ответственность и результативность в реализации своей миссии.

Литература

1. Международный стандарт финансовой отчетности 20 «Учёт государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» (с изменениями и дополнениями).
2. МСФО и федеральные стандарты бухгалтерского учета: системное развитие, проблемы взаимодействия: монография / под ред. Е.Н. Домбровской, Г.И. Алексеевой, Коллектив авторов. — Москва: Русайнс. – 205 с.
3. Клычова Г.С., Нуриева Р.И. Адаптация МСФО 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» в целях применения в отечественной учетной практике // Международный бухгалтерский учет. – №4 (346). [Электронный ресурс]. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/adaptatsiya-msfo-ias-20-uchet-gosudarstvennyh-subsidiy-i-raskrytie-informatsii-o-gosudarstvennoy-pomoschi-v-tselyah-primeneniya-v> (дата обращения: 16.05.2026).

Цыбулина Д. С.

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

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

г. Донецк

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ НА ЭКСПОРТ В ФИНАНСОВОМ И НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ

Введение. Согласно Федеральному закону от 8 декабря 2003 г. № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» экспорт товара - это вывоз товаров, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них, с таможенной территории Российской Федерации без обязательства об обратном ввозе. Факт экспорта фиксируется в момент пересечения товаром таможенной границы Российской Федерации, предоставления услуг и прав на результаты интеллектуальной деятельности [2].

Экспортные операции в настоящее время имеют свою специфику, заключающуюся в том, что необходимо вести учет операций по экспорту товаров в рублях и в валюте, а также согласовывать его с особенностями данных операций, базисом поставки, условиям доставки товаров по экспортным контрактам на основе Инкотермс. Основным объектом операций по продаже на экспорт товаров покупателям является выручка (доход) от их продажи.

Цель работы – систематизация и обобщение информации о формировании в финансовом и налоговом учете доходов от реализации товаров на экспорт.

Основная часть. Согласно ФСБУ «Доходы», выручка от продажи продукции (работ и услуг) является доходом от обычных видов деятельности организации. Величина выручки от продажи исчисляется в денежном выражении в сумме, которая равна величине поступления денежных средств или величине дебиторской задолженности [3].

Доходы от реализации товаров на экспорт регулируются различными нормативными актами (табл. 1).

Таблица 1

Нормативное регулирование доходов от реализации товаров на экспорт

| № | Нормативный документ | Регулируемый вопрос |
|----------|--|---|
| 1 | Налоговый кодекс Российской Федерации ст. 208 «Доходы от источников в Российской Федерации и доходы от источников за пределами Российской Федерации» | Определяет порядок и условия налогообложения доходов от экспорта товаров [3] |
| 2 | Положение по бухгалтеру «Доходы организации» ПБУ 9/99 | Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций (кроме кредитных и страховых организаций), являющихся юридическими |

| № | Нормативный документ | Регулируемый вопрос |
|---|--|--|
| | | лицами по законодательству Российской Федерации [3] |
| 3 | Положение по бухучету «Учет активов и обязательств стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006 | Устанавливает особенности формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате в рублях, организациями, являющимися юридическими лицами по законодательству Российской Федерации [4] |

Выручка от продажи товаров на экспорт в бухгалтерском учете при расчете налога на прибыль признается на дату передачи покупателю права собственности на него. Датой получения доходов, которые учитываются для определения объекта налогообложения, является отчетный период, в котором такие доходы признаются, независимо от фактического поступления средств.

Доходы от реализации товаров на экспорт отражаются на счете 90 «Продажи», а именно на субсчете 90.1 «Выручка». Аналитический учет по субсчету 90.1 «Выручка» ведется в разрезе покупателей, контракта, а также в разрезе каждой партии отгруженных товаров. Для получения информации о выручке, полученной в иностранной валюте, рекомендуется открывать субсчет второго порядка 90.1.2 «Выручка в инвалюте».

На момент признания выручки у иностранного покупателя возникает задолженность за проданный ему товар в размере контрактной цены. Для расчетов с покупателями используется счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». К счету 62 выделяют аналитические субсчета расчетов с покупателями в иностранной валюте. На дату перехода права собственности признается выручка от реализации и в бухгалтерском учете делается проводка по дебету счета 62 в корреспонденции с кредитом счета 90.1.

Доход от реализации отражается в Отчете о финансовых результатах по строке 2110 «Выручка» за вычетом сумм НДС. Также следует отметить, что доходы от реализации товаров на экспорт в налоговом учете отражаются в декларации по НДС и декларации по налогу на прибыль организаций.

В налоговом учете валютную выручку нужно пересчитать в рубли по курсу ЦБ РФ на дату реализации, т.е. на момент перехода права собственности к покупателю [5, с. 160].

При реализации товаров, вывезенных на экспорт, налогообложение НДС производится по налоговой ставке 0 процентов при условии представления в налоговый орган документов (экспортный контракт, таможенная декларация, транспортные и товаросопроводительные документы) в срок не позднее 180 календарных дней с даты помещения товаров под таможенную процедуру экспорта, предусмотренных статьей 165 НК РФ. Если по истечении срока налогоплательщик не представил указанные документы (их копии), операции

по реализации товаров на экспорт, в том числе выручка (доход) подлежат налогообложению по налоговым ставкам, предусмотренных ст. 164 НК РФ в размере 10 и 20 процентов.

Рассмотрим отражение доходов от реализации товаров в формах финансовой и налоговой отчетности (табл. 2).

Таблица 2

Доход от реализации в формах финансовой и налоговой отчетности

| Наименование хозяйственной операции | Возникновение налоговой базы по НДС | Отражение в Отчете о фин. результатах | Отражение в декларации по НДС | Возникновение дохода по налогу на прибыль | Отражение в декларации по налогу на прибыль |
|---|--|---|---|---|---|
| Реализация товаров на экспорт, экспорт подтвержден в течение 180 дней | Возникает на последнее число квартала, в котором собраны подтверждающие документы (п. 9 ст. 167 НК РФ) | Отражается в строке 2110 «Выручка» за отчетный период, за вычетом сумм НДС и акциза | Отражается в разделе 4 в периоде, когда собраны все документы | Возникает в момент перехода права собственности к покупателю (п. 3 ст. 271 НК РФ) | Отражается в строках 010, 011, 012 приложения 1 к листу 2 в момент перехода права собственности |

Выручка от продажи экспортируемых товаров подлежит налогообложению налогом на добавленную стоимость и учитывается на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». К данному счету открываются аналитические субсчета и делаются следующие проводки налогообложения выручки от продаж суммой НДС:

- На дату отгрузки экспортируемого товара по Дт счета 19 «НДС к возмещению по неподтвержденной нулевой ставке» и Кт 19 «НДС к возмещению по нулевой ставке»;

- На дату подачи налоговой декларации и соответствующих документов по Дт счета 76 «Расчеты с бюджетом по НДС» и Кт 19 «НДС к возмещению по неподтвержденной нулевой ставке»;

- На дату подтверждения налоговыми органами права применения нулевой ставки по Дт счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС» и Кт 76 субсчета «Расчеты с бюджетом по НДС» аналитический счет «Неподтвержденный НДС по нулевой ставке».

Выводы. В целом, формирование доходов от реализации товаров на экспорт устанавливается соответствующими нормативно-правовыми документами и определяется такими основными факторами, как момент признания выручки от продажи товаров на экспорт и особенностями ее отражения в финансовом и налоговом учете.

Литература

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации (НК РФ) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (с изм. от 14.04.2023 г.) / [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <https://base.garant.ru/10900200/>

2. Федеральный закон «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» от 08.12.2003г. № 164-ФЗ (с изм. от 01.04.2023 г.) / [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <https://base.garant.ru/12133486/?ysclid=lh1spibwe7986031906>

3. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ "Доходы" от 27.02.2018 N 32н (редакция от 16.12.2019) // [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <https://base.garant.ru/71947652/>

4. Положение по бухучету «Учет активов и обязательств стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006 утв. Приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. N 154н / [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <https://base.garant.ru/12151641/>

1. 5. Каменюк Е. В. Бухгалтерский учет и налогообложение операций по реализации продукции на экспорт, 2013. – 156-164 С. / [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/buhgalterskiy-uchet-i-nalogooblozhenie-operatsiy-po-realizatsii-produktsii-na-eksport>

Чекерда О.Н.

Руководитель: к.э.н., доцент Ковалевич Л.С.

*ФГБОУ ВО «Донецкий институт железнодорожного транспорта»,
г. Донецк*

ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРЕДПРИЯТИЯ ПРИ РАСЧЕТАХ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ

Введение. Хозяйственная деятельность любого предприятия неразрывно связана с движением средств. Каждая хозяйственная операция сопровождается или поступлением или расходом средств. В свою очередь движение денежных средств порождает дебиторскую и кредиторскую задолженности. Дебиторская задолженность, превышающая согласованные сроки платежей, снижает платежеспособность предприятия. Именно поэтому необходимо тщательно анализировать состояние задолженности каждого субъекта хозяйствования по следующим статьям: расчеты с покупателями, с другими дебиторами.

Цель- исследование информационной потребности учетного персонала в разрезе структурных элементов по следующим статьям: расчеты с покупателями, с другими дебиторами.

Основная часть. Постановка правильно организованного учета и анализа дебиторской задолженности на предприятиях, прежде всего, должна способствовать недопущению просрочки сроков платежа и доведения задолженности до состояния безнадежной.

Анализ научных работ и литературных источников позволяет выделить наиболее актуальные проблемы учета дебиторской задолженности:

1. Проблема организации бухгалтерского учета дебиторской задолженности и ее место в учетной политике.

2. Проблема реальной оценки дебиторской задолженности.
3. Проблема формирования и учета резерва сомнительных долгов.
4. Проблема отражения дебиторской задолженности на счетах бухгалтерского учета.

5. Проблема проведения анализа расчетов с покупателями и заказчиками при имеющихся методиках.

Исходя из этого, можно предложить следующие рекомендации по совершенствованию учета дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками в области учетной политики предприятия, а именно, необходимо дополнить учетную политику элементами, что позволит вовремя выявить проблемные моменты и принять меры по восстановлению платежеспособности покупателей и заказчиков. В таблице 1 представлена характеристика элементов учетной политики.

Это позволит удовлетворять информационные потребности учетного персонала в разрезе ее структурных элементов, а также позволит определить суммы задолженности, изъятые из хозяйственного оборота разными дебиторами для целей управления и контроля

Таблица 1

Элементы учетной политики предприятия по учету дебиторской задолженности

| Элемент учетной политики | Характеристика элемента учетной политики |
|---|---|
| 1 | 2 |
| 1. Виды деятельности предприятия | Необходимо четко определить виды деятельности, которыми занимается предприятие, поскольку от этого зависит выбор задолженности на которую начисляется резерв. Отдельно указать перечень видов деятельности, входящих в операционную, финансовую и инвестиционную деятельность. |
| 2. Форма ведения учета | Форма ведения бухгалтерского учета непосредственно влияет на совокупность и последовательность использования учетных регистров. Форма ведения учета может быть ручная (журнальная, журнально-ордерная и др.) и компьютеризированная. |
| 3. Признание и оценка дебиторской задолженности | Признание дебиторской задолженности как актива осуществляется, если: существует вероятность получения предприятием будущих экономических выгод; сумма дебиторской задолженности может быть достоверно определена. В случае с задолженностью покупателей и заказчиков добавляются еще два условия: покупателю переданы риски и выгоды, связанные с правом собственности на актив; предприятие продавец не осуществляет в дальнейшем управление и контроль за активом. Предусмотреть в приказе дополнительно условия применения оценки задолженности по справедливой стоимости, |

| | |
|--|---|
| | соответствующей требованиям концепции управления стоимостью предприятия. |
| 4. Классификация и аналитика дебиторской задолженности | Необходимо предусмотреть и закрепить в приказе перечень классификационных признаков и виды, на которые делится дебиторская задолженность для тех или иных управленческих нужд, и указать в соответствии с выбранной классификацией разрезы аналитики для учета задолженности. |
| 5. Признание задолженности сомнительной | Указываются критерии признания дебиторской задолженности сомнительной и источники получения информации, а именно: просрочка должником срока погашения; возбуждение дела о признании должника банкротом. |
| 6. Период и метод начисления резерва сомнительных долгов | Определить срок проведения инвентаризации дебиторской задолженности для создания резерва сомнительных долгов: в начале или в конце года. Указывается вид метода начисления резерва, а также сроки и основания его начисления: - на основании платежеспособности отдельных дебиторов (указать перечень документов, по которым определяется такая платежеспособность) - на основании классификации дебиторской задолженности по срокам ее возникновения (указать, на какие группы по сроку она распределяется). |
| 7. Признание задолженности безнадежной | Определяются критерии отнесения дебиторской задолженности к безнадежной согласно бухгалтерскому и налоговому законодательству. |
| 8. Порядок списания безнадежной задолженности | Отметить порядок, по которому списывается безнадежная задолженность, в частности закрепить в приказе, что задолженность списывается с баланса в соответствии с распоряжением руководителя на основании проведенной инвентаризации и письменного обоснования целесообразности списания. |

Это позволит удовлетворять информационные потребности учетного персонала в разрезе ее структурных элементов, а также позволит определить суммы задолженности, изъятые из хозяйственного оборота разными дебиторами для целей управления и контроля

Вывод. Практические рекомендации в области учетной политики предприятия улучшат действующую систему учета и контроля дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями и заказчиками на предприятии

Литература

1. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ(ред.от26.07.2019)[Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс» – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/ // СПС «Консультант Плюс 2021»

2. Федеральный стандарт бухгалтерского учета 28/2023

«Инвентаризация», утвержденный Приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н [Электронный ресурс] <https://pravo.gov.ru>

3. Никитюк А. В. Аналитическая оценка дебиторской и кредиторской задолженности [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.rusnauka.com/11_EISN_2010/Economics/63606.doc.htm].

Якименко А.В.

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

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

г. Донецк

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ОПЛАТЫ ТРУДА В БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ НА ПРИМЕРЕ ВЫСШИХ УЧЕБНЫХ ЗАВЕДЕНИЙ

Введение. Учет оплаты труда в государственных учреждениях — это сложный, многоуровневый процесс, требующий строгого соблюдения правовых норм и принципов целевого расходования средств. Этот вопрос особенно актуален в контексте высших учебных заведений, деятельность которых сочетает в себе выполнение государственного задания в области образования и науки с развитием приносящей доход деятельности, включая платные образовательные услуги, научные исследования и инновационные проекты.

Цель работы — рассмотреть на примере высших учебных заведений особенности оплаты труда в бюджетных организациях.

Основная часть. Бюджетные организации, к которым относятся государственные и муниципальные высшие учебные заведения, функционируют в условиях особого правового и финансового режима. Их финансирование осуществляется преимущественно из бюджетов различных уровней, что требует соблюдения Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона «О бухгалтерском учете» и ведомственных нормативных актов, таких как федеральные стандарты бухгалтерского учета для государственного сектора. В таком контексте учет выплат персоналу не ограничивается начислением заработной платы и удержанием налогов; он становится инструментом контроля за эффективным и целевым использованием бюджетных средств.

Учет оплаты труда в учреждениях бюджетного сектора строго регламентируется нормативно-правовыми актами Российской Федерации. Основные из них представлены в таблице 1.

Таблица 1– Нормативно-правовые акты, регулирующие учет оплаты труда

| Нормативно-правовой акт | Описание |
|---|---|
| Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ | Регулирует отношения между сотрудниками и работодателем. Устанавливает минимальные гарантии в сфере оплаты труда (порядок принятия сотрудников и их увольнения, минимальный размер оплаты труда и т. д. Создает правовую основу, в рамках которой строится вся система оплаты труда в |

| | |
|--|--|
| | учреждении. |
| Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ | Регулирует бюджетные отношения. Устанавливают такие принципы функционирования бюджетной системы, как единство, самостоятельность, сбалансированность и открытость бюджетного процесса. Описывает источники доходов бюджетов разных уровней, а также устанавливает перечень обязательных расходов, включающих социальные выплаты и финансирование государственных программ. Определяет правила распределения доходов между бюджетами различных уровней и закрепляет нормы распределения доходов от налогов и сборов и т. д. |
| Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ | Определяет объекты учета (в т. ч. обязательства по оплате труда), порядок документооборота, составление отчетности. Обязывает учреждение разрабатывать и утверждать свою учетную политику, в которой должны быть раскрыты методики учета расчетов с персоналом. Создает правовую основу для применения всех подзаконных актов Минфина (стандартов, инструкций, планов счетов). |
| Налоговый кодекс Российской Федерации | Регулирует налоговые обязательства работодателя и работника, возникающие из трудовых отношений. НК РФ устанавливает обязанность работодателя исчислять, удерживать и перечислять в бюджет НДФЛ, а также порядок начисления страховых взносов. |
| Приказ Минфина России от 20.09.2024 N 133н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений" | Нормативный акт, который утверждает федеральный стандарт, регулирующий бухгалтерский учёт государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений. Устанавливает План счетов бухгалтерского учёта учреждений, минимально необходимые требования к бухгалтерскому учёту на счетах этого Плана, а также порядок его применения [1]. |

Для регулирования учета оплаты труда бухгалтер использует помимо перечисленных документов также Постановления, положения правительства и т. д., а также локальные акты учреждения.

Под влиянием бюджетного законодательства, целевого характера финансирования, а также специфики высших учебных заведений сформировались следующие особенности учета оплаты труда в ВУЗах [2].

1. Раздельный учет по источникам финансирования. Основным источником финансирования для ВУЗа является субсидия на выполнения государственного задания.

2. Финансирование стимулирующих выплат, доплат совместителям или работа по конкретным проектам финансируется за счет средств от приносящей доход деятельности. Также выделяют целевые субсидии на реализацию определённых программ или исследований, где оплата труда строго ограничена рамками проекта и его сметы.

3. Обязательное казначейское сопровождение. Все операции по выплате заработной платы осуществляются через органы Федерального казначейства. Вуз не может самостоятельно перечислить деньги на карты сотрудников со своего расчётного счета. Бухгалтером формируются платежные документы с обязательным указанием кодов бюджетной классификации (КБК и КВР) и направляет их в казначейство, которое осуществляет предварительный контроль целесообразности платежа и только затем проводит его.

4. Учёт педагогической нагрузки и совместительства. Для профессорско-преподавательского состава заработная плата часто напрямую связана с объёмом учебной нагрузки, установленной в часах на учебный год. Бухгалтерский учёт должен обеспечивать точный расчет оплаты фактически выполненной нагрузки, корректируя её в случае изменения. Кроме того, в академической среде широко распространено внутреннее и внешнее совместительство. Это требует тщательного учёта, поскольку оплата труда совместителей имеет законодательные ограничения и может производиться из разных источников финансирования.

5. Методология учёта, закреплённая в специальных нормативных актах. Все проводки по начислению заработной платы, удержанию НДФЛ, начислению страховых взносов и выплате отражаются согласно федеральному стандарту — Плану счетов бюджетных учреждений (Приказ Минфина № 133н). Операции учитываются на счетах группы 0 302 00 000 «Расчеты по оплате труда». Эта строгая и единая для всех бюджетных учреждений методология обеспечивает сопоставимость данных и правильное формирование отчетности.

6. Расширенный объём отчетности. Учебное заведение, как бюджетная организация обязано представлять не только стандартные формы налоговой отчетности (по НДФЛ и страховым взносам), но и комплексную бюджетную (бухгалтерскую) отчетность, где расходы на оплату труда детализируются по источникам финансирования и видам расходов. Также в отчете об исполнении государственного задания отдельно показываются затраты на оплату труда персонала, что прямо связывает финансовые расходы с результатами деятельности вуза.

Выводы. Таким образом, можно заключить, что учёт оплаты труда в высших учебных заведениях представляет собой многоаспектный механизм. Специфический статус вуза, функционирующего одновременно за счёт бюджетных и внебюджетных средств, определяет особые требования к ведению бухгалтерского учёта. В числе ключевых из них — обязательное раздельное отражение разных источников финансирования, строгое соблюдение процедур казначейского сопровождения и корректное документирование сложной, многофакторной системы вознаграждения, которая опирается на уникальную для академической сферы систему нормирования педагогического труда.

Литература

1. Приказ Минфина России от 20.09.2024 № 133н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учёта государственных финансов «План счетов бухгалтерского учёта бюджетных и автономных учреждений»» (зарегистрирован в Минюсте России 11.12.2024 № 80541).

2. Шарапанюк, В. В. Совершенствование государственного регулирования системы оплаты труда / В. В. Шарапанюк. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2020. — № 1 (291). — С. 204-206. — URL: <https://moluch.ru/archive/291/66072>.

СЕКЦИЯ 2

НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЛИНГА В УСЛОВИЯХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ТРАНСФОРМАЦИЙ

Блохина Е.Ю.

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

ПРИМЕНЕНИЕ НЕЙРОСЕТЕЙ В СТАТИСТИЧЕСКИХ РАСЧЕТАХ

Введение. С развитием технологий и увеличением объема данных возникает необходимость в более эффективных методах сбора и обработки информации о наиболее массовых явлениях социально-экономического развития общества. В этой связи одним из перспективных инструментов в области статистики и анализа данных стали нейронные сети. Использование нейросетей в статистических расчетах обусловлено их высокой эффективностью в обработке и анализе больших объемов данных. Они способны выявлять сложные зависимости и закономерности, которые могут быть недоступны традиционным статистическим методам. Это позволяет значительно улучшить точность прогнозов и анализов в различных областях, включая экономику, медицину и социологию. Современные исследования подтверждают, что внедрение нейросетевых методов в статистический анализ позволяет существенно повысить точность и надёжность результатов. В частности, на примере прогнозирования инвестиционной активности продемонстрировано, что искусственные нейронные сети обеспечивают более достоверные оценки по сравнению с традиционными подходами [1]. В условиях постоянно растущих объемов информации и сложности данных использование нейросетей становится неотъемлемой частью современного статистического инструментария. Применение нейросетей в статистических расчетах представляет собой важное направление исследований, которое открывает новые горизонты для анализа данных.

Цель статьи — выделить преимущества и эффективность применения нейронных сетей для решения традиционных статистических задач, а также обозначить перспективные направления исследований в области интеграции нейронных сетей и классической статистики.

Нейронные сети представляют собой математические модели, которые имитируют работу человеческого мозга. Они состоят из множества взаимосвязанных узлов (нейронов), которые обрабатывают входные данные и передают результаты на выход. Основным принципом работы нейронной сети заключается в обучении на основе примеров: сеть анализирует входные данные, корректирует свои параметры и улучшает точность предсказаний [1]. Существует множество архитектур нейронных сетей, каждая из которых подходит для решения определенных задач. Различные типы нейросетей специализируются на разных классах задач. Например, для анализа последовательностей (в том числе временных рядов) эффективно применяются рекуррентные архитектуры, включая LSTM-сети. Это подтверждается исследованиями по моделированию динамических процессов, где LSTM демонстрирует высокую точность прогнозирования [5].

Одним из основных направлений применения нейросетей в статистике является прогнозирование, так как они могут значительно улучшить точность прогнозов по сравнению с традиционными методами. В исследованиях по цифровизации регионального управления показано, что нейронные сети способны превосходить классические регрессионные модели при прогнозировании социально-экономических показателей. В частности, применение нейросетевых алгоритмов позволяет учитывать нелинейные зависимости и повышать точность оценок [3]. Кроме того, новые подходы к обработке данных могут включать использование методов глубокого обучения для решения задач классификации и регрессии. Это позволяет расширить область применения статистических методов и адаптировать их к современным требованиям (табл. 1).

Таблица 1 - Наиболее значимые статистические задачи, где оправдано использование нейросетей

| Область применения статистических методов | Задача | Традиционное решение | Решение с нейросетью |
|---|--|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Классификация | Определение принадлежности объектов к одному из классов на основании набора признаков. | Логистическая регрессия, дискриминантный анализ. | Использование многослойных перцептронов (MLP) или глубоких нейронных сетей (Deep Neural Networks, DNNs), которые могут выявить сложные нелинейные связи между признаками и целевыми метками, обеспечивая большую точность классификации даже в условиях множественных пересекающихся классов. |
| Регрессия | Прогнозирование численных | Линейная регрессия, | Глубокие нейронные сети и многослойные перцептроны способны |

| | | | |
|--|--|--|--|
| | значений зависимой переменной на основе предикторов. | полиномиальная регрессия. | обнаруживать сложные нелинейные закономерности в данных, улучшив качество прогноза там, где линейные модели оказываются неэффективными. |
| Анализ временных рядов | Выявление закономерностей и прогнозирование будущих значений временных рядов. | Авторегрессивные модели (ARIMA), экспоненциальное сглаживание. | Рекуррентные нейронные сети (RNN), долгая кратковременная память (Long Short-Term Memory, LSTM), свёрточные нейронные сети (Convolutional Neural Network, CNN) лучше обрабатывают последовательности и долгосрочные зависимости в данных, делая точные прогнозы временных процессов. |
| Кластеризация и сегментирование данных | Разделение выборки на группы схожих объектов без предварительной разметки классов. | Метод k-средних, иерархическая кластеризация. | Самоорганизующиеся карты (Self-Organizing Maps, SOM), автоэнкодеры (Autoencoders) могут находить более глубокие структуры в данных и создавать качественно лучшие сегменты. |
| Выявление аномалий | Поиск редких случаев, выбросов или необычных ситуаций среди данных. | Z-статистики, распределение Хи-квадрат. | Автоэнкодеры, искусственные нейронные сети с одной скрытой слойной структурой (One-class SVM) лучше адаптируются к сложным пространствам признаков и находят редкие события, незаметные простым статистическим тестам. |
| Прогнозирование рисков | Оценка вероятности наступления неблагоприятных событий. | Байесовская статистика, факторный анализ. | Градиентный бустинг (Gradient Boosted Machines, GBMs), глубокая нейронная сеть (Deep Learning) обеспечивают гибкость в учете многих разнородных факторов риска и строят комплексные модели прогнозирования. |

Использование нейронных сетей расширяет горизонты возможностей статистического анализа, улучшая качество решений в задачах классификации, регрессии, временного анализа, кластеризации и обнаружения аномалий. Эти технологии становятся неотъемлемой частью современных научных исследований и бизнес-приложений, повышая надежность и точность анализа данных.

Применение нейросетей в статистике сопряжено с рядом ограничений. Одним из ключевых барьеров является высокая ресурсоёмкость обучения моделей: требуются мощные вычислительные мощности и длительное время обработки данных. Эта проблема особенно актуальна для малых организаций, не обладающих инфраструктурой для масштабных расчётов [6]. Устранению данной проблемы способствует предложенный алгоритм внедрения нейронных сетей при статистических расчетах (рис. 1)

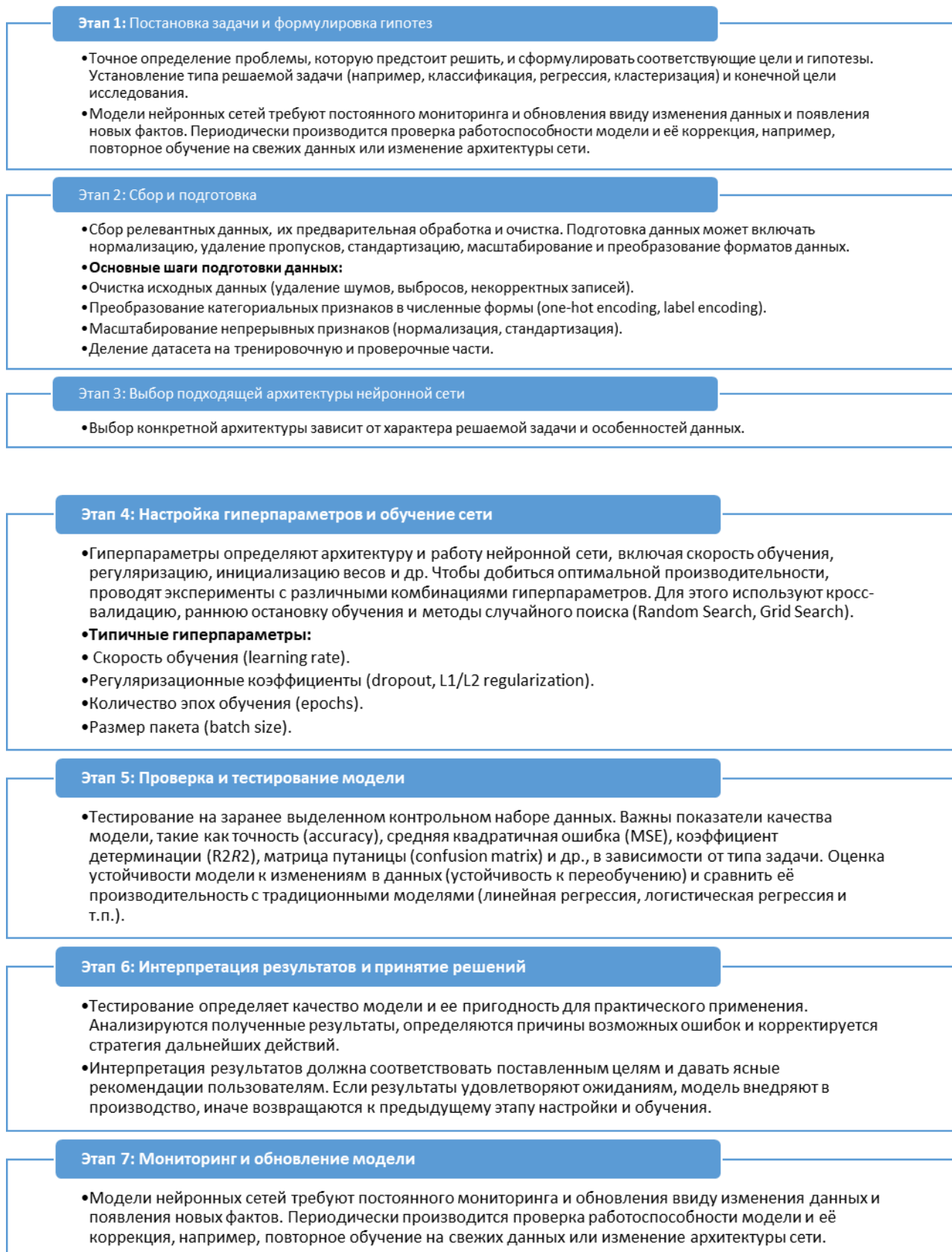


Рис. 1 - Алгоритм внедрения нейронных сетей при статистических расчетах

В будущем можно ожидать дальнейшего развития методов машинного обучения и их интеграции в традиционные статистические подходы. Это

позволит не только улучшить качество анализа данных, но и расширить возможности применения статистических методов в различных областях науки и бизнеса.

Список литературы

1. Е. Е. Александров ИСКУССТВЕННЫЕ НЕЙРОННЫЕ СЕТИ В СТРАТЕГИЧЕСКОМ ПЛАНИРОВАНИИ РЕГИОНАЛЬНОЙ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПОЛИТИКИ: ОЦЕНКА ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТИ РЕГИОНА // ЕГИ. 2025. №1 (57). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/iskusstvennye-neyronnye-seti-v-strategicheskom-planirovanii-regionalnoy-investitsionnoy-politiki-otsenka-investitsionnoy>
2. Москвитин А. А., Созиев Т. М. Обработка статистических данных методом глубокого обучения с использованием модуля Keras // Научное обозрение. Технические науки. 2020. № 9.
3. Толкачёва Е. В. Применение нейронных сетей в регрессионном анализе регионального управления цифровизацией экономики // Власть и управление на Востоке России. 2020. № 3 (92). С. 126–134.
4. Швец Ю. Ю., Костина А. А. Автоматизация прогнозирования демографических изменений с помощью нейронных сетей в управлении социально-экономическими системами // Вестник Евразийской науки. 2025. Т. 17, № 1.
5. Рапаков Г. Г., Горбунов В. А., Дианов С. В., Елизарова Л. В. Исследование LSTM-нейросетного подхода при моделировании временных рядов // Вестник Череповецкого государственного университета. 2023. № 3 (114). С. 47–54.
6. Болотов Р. О., Суглобов А. Е. О применении нейронных сетей для оценки финансовой устойчивости компаний // Russian Journal of Management. 2020. № 1. С. 106–110. DOI: 10.29039/2409-6024-2020-8-1-106-110.
7. Пашшоев Б., Петрусевич Д. А. Нейросетевой анализ в прогнозировании временных рядов // Российский технологический журнал. 2024. Т. 12, № 4. С. 106–116. DOI: 10.32362/2500-316X-2024-12-4-106-116

ДИРЕКТ-КОСТИНГ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ: ПЛЮСЫ, МИНУСЫ, ПРАКТИКА ВНЕДРЕНИЯ

Введение. В современных экономических условиях, характеризующихся высокой волатильностью рынков, ужесточением конкуренции и необходимостью оперативного реагирования на изменения внешней среды, особую актуальность приобретают инструменты управленческого учёта, позволяющие быстро и точно оценивать финансовое состояние компании.

Одним из таких инструментов является система директ-костинг — метод учёта затрат, при котором в себестоимость продукции включаются только переменные затраты, а постоянные списываются на финансовый результат периода. Несмотря на то, что российское законодательство не допускает применения директ-костинга в официальном бухгалтерском учёте, его использование в управленческом учёте открывает широкие возможности для повышения эффективности управления затратами.

Цель данной статьи – проанализировать принципы работы системы директ-костинг, выявить её преимущества и ограничения, а также дать практические рекомендации по её внедрению в российских компаниях. Для достижения этой цели поставлены следующие задачи:

- изучить исторические аспекты возникновения и развития метода;
- раскрыть ключевые понятия директ-костинга;
- описать механизм работы системы и варианты её применения;
- выявить основные проблемы внедрения и способы их решения;
- систематизировать преимущества использования директ-костинга

для управления бизнесом.

Основная часть. Актуальность темы обусловлена растущей потребностью российских предприятий в инструментах, позволяющих оперативно принимать управленческие решения на основе достоверных данных о затратах и рентабельности отдельных продуктов и направлений деятельности.

Для финансового и управленческого учёта одним из ключевых параметров остаётся себестоимость продукции. Её точное определение – непростая задача, особенно на предприятиях с динамически изменяющимися производственными затратами. Нередко себестоимость «прячется» в переменных издержках, искажая общую финансовую картину. Возможность учитывать только прямые затраты значительно упростила бы внутренний учёт – и именно эту задачу решает система директ-костинга. Разберёмся, как применять её в современных российских реалиях.

Термин «директ-костинг» (от англ. *Direct Costs* — «прямые затраты») отражает суть метода: он позволяет вычислить «чистую» себестоимость продукции.

Метод основан на чётком разделении:

- постоянных расходов от переменных издержек;
- прямых затрат от косвенных.

Два смысла термина:

• В узком – специфический метод калькуляции себестоимости товаров.

- В широком – способ организации управленческого учёта.

Хотя современное российское законодательство не допускает применения директ-костинга в официальном бухгалтерском и финансовом учёте, его элементы постепенно внедряются в практику. При этом метод широко используется в управленческом учёте – для внутренних нужд организации.

Система возникла в период Великой депрессии в США. До 1928 года себестоимость рассчитывали по полным затратам, что привело к накоплению нереализованных товаров. Для адекватной оценки пришлось перераспределять издержки по учётным периодам и условно разделить траты на:

- Прямые (переменные) – зависящие от объёма производства.
- Косвенные (постоянные) – не связанные с объёмом выпуска.

Ключевые вехи развития:

- 1936 год – Д. Харрис ввёл термин «директ-костинг».
- 1953 год – метод признан Национальной ассоциацией бухгалтеров США и подробно описан в их отчёте.

В XXI веке директ-костинг получил новое развитие благодаря:

- распространению ERP-систем, автоматизирующих учёт и классификацию затрат;
- росту значимости маржинального анализа для принятия управленческих решений;
- глобализации рынков и необходимости соответствовать международным стандартам учёта;
- развитию методов Big Data и предиктивной аналитики, позволяющих точнее прогнозировать поведение затрат.

Некоторые специалисты считают термин «директ-костинг» неточным, так как в себестоимость входят не только материалы, но и производственные расходы. В качестве альтернативы предлагают термин «верибл-костинг» (*Variable Costing* – «переменные затраты»), который точнее отражает суть метода.

Разновидность метода, где постоянные затраты вычитаются из выручки (так как они не меняются), называется «маржинал-костинг».

Постоянные затраты – расходы, не зависящие от объёма выпускаемой продукции (аренда, амортизация, оклад управленческого персонала). Они связаны с определённым временным периодом.

Переменные затраты – суммы, размер которых определяется количеством продукции (сырьё, материалы, сдельная оплата труда). В сочетании с постоянными затратами образуют общие затраты.

Маржинальный доход – разница между выручкой от продажи товаров и переменными расходами. Показывает вклад каждого продукта в покрытие постоянных затрат и формирование прибыли:

Маржинальный доход = Выручка – Переменные затраты

Точка безубыточности — объём продаж, при котором выручка покрывает все затраты:

Точка безубыточности = $\frac{\text{Цена за единицу} - \text{Переменные затраты на единицу}}{\text{Постоянные затраты}}$

Основная цель — «очистить» себестоимость от постоянных затрат, чтобы определить маржинальный доход.

В себестоимость продукции включаются только переменные затраты, отражающие её количественную характеристику.

Постоянные затраты не распределяются на себестоимость, а сразу списываются на общий финансовый результат периода. Они накапливаются на отдельном бухгалтерском счёте.

Учёт и планирование производства ведутся только по переменным расходам. Это же касается остатков нерезализованной продукции и незавершённого производства.

Постоянные затраты списываются с прибыли с выбранной регулярностью в течение отчётного периода.

В финансовом отчёте чётко прослеживается взаимосвязь между прибылью, затратами и объёмом выпуска.

Варианты учёта по директ-костингу

В российской практике используют две вариации системы:

1. Простой директ-костинг:
 - отдельный учёт финансовой и управленческой бухгалтерии;
 - при расчёте себестоимости учитываются только прямые переменные затраты.
2. Развитой директ-костинг:
 - объединяет денежный и производственный учёт;
 - в расчёты включаются не только прямые, но и косвенные переменные затраты.

Элементы расчёта себестоимости

При применении директ-костинга для вычисления «истинной» себестоимости учитывают:

- вид затрат;
- место формирования расходов;
- носители затрат (стоимость каждой единицы продукции);
- период учёта затрат.

Эти составляющие анализируются как для переменных, так и для постоянных расходов. Хотя большинство параметров остаются неизменными, некоторые могут варьироваться в зависимости от полноты включения в себестоимость.

Главная сложность — неоднозначность дифференциации расходов. Одни и те же затраты в разных ситуациях могут быть как постоянными, так и

переменными. На предприятиях часто отсутствуют чёткие критерии для такого разделения, поэтому расходы относят к той или иной категории на основе допущений, которые могут оказаться ошибочными.

Актуальные проблемы:

- сложность классификации смешанных затрат (например, коммунальные платежи);
- влияние сезонности на поведение затрат;
- необходимость адаптации системы к специфике отрасли;
- интеграция директ-костинга с ERP-системами и BI-инструментами;
- обучение персонала новым методам учёта.

Рекомендации:

- регулярно пересматривать принципы разделения затрат;
- рассчитывать маржинальную прибыль отдельно по видам производства и в целом по организации;
- использовать статистические методы для анализа поведения затрат;
- внедрять автоматизированные системы учёта для снижения ошибок классификации;
- проводить периодический аудит системы учёта затрат.

Преимущества директ-костинга в современных условиях

Выводы. Применение системы не только приближает компании к мировым стандартам, но и открывает новые возможности для повышения эффективности учёта и управления:

- возможность оптимально сочетать объём производства и цену продукции;
- эффективное управление ценовой политикой, включая демпинг;
- совершенствование ассортимента выпускаемой продукции;
- удобный расчёт точки безубыточности для оценки окупаемости;
- быстрая переориентация производства в условиях меняющегося рынка;
- оценка резервов сокращения постоянных затрат при текущей рентабельности;
- глубокий анализ работы организации с использованием статистических методов (корреляционный анализ и др.);
- повышение оперативности принятия управленческих решений за счёт упрощения расчётов;
- наглядность данных о прибыльности отдельных продуктов и направлений деятельности;
- улучшение прогнозирования финансовых результатов;
- возможность моделирования различных сценариев развития бизнеса.

Такое сочетание исторического опыта и современных технологий делает директ-костинг актуальным и эффективным инструментом управленческого учёта в XXI веке. Метод продолжает развиваться, адаптируясь к новым экономическим реалиям и технологическим возможностям, оставаясь востребованным среди компаний разного масштаба и отраслевой

принадлежности.

Литература:

1. Директ-костинг в управленческом учете [Электронный ресурс]. URL: <https://finacademy.net/materials/article/direct-costing>
2. Директ-костинг в управленческом учете [Электронный ресурс]. URL: <https://buhexpert8.ru/zkn-bu/proizvodstvo-buhuchet/direkt-kosting-v-upravlencheskom-uchete.html>
3. Достоинства и недостатки директ-костинга [Электронный ресурс]. URL: https://spravochnick.ru/buhgalterskiy_uchet_i_audit/dostoinstva_i_nedostatki_direkt-kostinga/
4. Метод директ костинг. Что это такое? [Электронный ресурс]. URL: <https://assistentus.ru/upravlencheskij-uchet/direkt-kosting/>
Система директ-костинг: практика применения, недостатки и преимущества [Электронный ресурс]. URL: <https://uprav-uchet.ru/index.php/journal/article/view/1355>

Джанкёзова З.Р.

Руководитель: к.э.н., доцент Боташева Л.С.

ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская государственная академия»

г. Черкесск

РОЛЬ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В ОБЕСПЕЧЕНИИ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ В УСЛОВИЯХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ТРАНСФОРМАЦИЙ

Введение. В современной нестабильной экономической ситуации и быстро меняющемся деловом климате значительно повышается значение действенных методов руководства компанией. Управленческий учёт является одним из таких основополагающих инструментов, эволюционируя из простого метода регистрации информации в стратегически важный ресурс для принятия обоснованных решений.

Важность данной проблематики продиктована тем, что устаревшие методы ведения учёта перестали отвечать требованиям современного коммерческого предприятия. Финансовый учёт, будучи необходимым для внешних заинтересованных сторон, отражает лишь прошлые события и не предоставляет своевременных данных для долгосрочного планирования. Напротив, управленческий учёт даёт возможность детально изучать текущие операции, предсказывать будущие тенденции и гибко реагировать на внешние сдвиги, будь то девальвация валюты, изменения в законодательстве или конкурентные шаги.

Цель работы – исследовать роль и значение управленческого учёта в системе стратегического управления организацией, продемонстрировать его преимущества перед финансовым учётом в контексте принятия управленческих

решений, а также выявить ключевые инструменты и методы, повышающие эффективность управленческого учёта в условиях экономической нестабильности.

Основная часть. Управленческий учёт представляет собой внутреннюю систему сбора и интерпретации данных о финансово - хозяйственной деятельности организации. Его ключевая задача — снабжать руководство точной информацией, необходимой для эффективного планирования, контроля и принятия решений.

Финансовый учёт, в свою очередь, направлен на формирование достоверной финансовой отчётности. Эта отчётность предназначена для внешних заинтересованных сторон: акционеров, банков, налоговых органов и прочих контрагентов.

Хотя управленческий и бухгалтерский учёт тесно связаны, между ними существуют принципиальные отличия, проистекающие из разных пользователей информации и, соответственно, целей и методов ведения учёта.

Управленческий учёт не является обязательным требованием для компаний, однако его прозрачность для руководства делает его незаменимым инструментом для эффективного мониторинга и анализа операционной деятельности. Ключевая задача управленческого учёта — снабжение заинтересованных сторон, таких как менеджмент и владельцы бизнеса, необходимой и достаточной информацией для разработки корпоративной стратегии и принятия управленческих решений.

Финансовый (бухгалтерский) учёт, по сути, является составной частью управленческого, так же отражая финансовое положение компании. Тем не менее, он подчиняется строго установленным законодательством правилам. Помимо управленческого персонала, основными получателями этой информации выступают государственные контролирующие органы.

Часто финансовый учёт доступен для понимания лишь узкому кругу специалистов — бухгалтерам или аудиторам — и может не содержать оперативной, нужной собственнику информации. Важное отличие финансового учёта от управленческого заключается в том, что первый фиксирует исторические финансовые транзакции, тогда как второй также включает прогнозирование ключевых бизнес-показателей.

Управленческий учёт играет центральную роль в стратегическом планировании и прогнозировании, особенно в периоды экономической нестабильности. Он служит фундаментом для принятия управленческих решений, аккумулируя и анализируя внутренние данные компании, такие как затраты, доходы, производительность отдельных подразделений и эффективность бизнес-процессов. Это позволяет всесторонне оценить текущее положение организации, определить её сильные и слабые стороны, а также выявить потенциальные возможности и угрозы посредством SWOT-анализа.

В отличие от традиционных подходов к учёту, управленческий учёт, ориентированный на стратегию, уделяет повышенное внимание внешней среде. Он включает в себя отслеживание изменений в законодательстве, колебаний валютных курсов, деятельности конкурентов и макроэкономических

тенденций, часто используя инструменты вроде PEST-анализа. Такой подход способствует предвидению рисков и возможностей, обеспечивая оперативную адаптацию к рыночным изменениям и внешним потрясениям, будь то кризисы или технологические прорывы.

Опираясь на исторические данные и текущие тенденции, управленческий учёт формирует прогнозы относительно финансовых потоков, доходов, расходов и рыночного спроса на продукцию. В условиях неопределённости особую ценность приобретают гибкие методы, например, гибкое бюджетирование, способное учитывать колебания объёмов деятельности, и сценарное планирование, предполагающее разработку различных сценариев (оптимистичного, пессимистического и базового) для оценки потенциальных исходов. Дополнительно применяются анализ чувствительности и сценарное моделирование для идентификации рисков и оценки их влияния на достижение стратегических целей.

Управленческий учёт также обеспечивает эффективное распределение ресурсов – финансовых, материальных и человеческих – посредством бюджетирования, определения инвестиционных приоритетов, управления запасами и производственными мощностями. Он способствует контролю за выполнением стратегических планов, отслеживая отклонения от намеченных показателей с помощью KPI (ключевых показателей эффективности), что позволяет своевременно вносить коррективы в стратегию и тактику.

Для повышения операционной эффективности в условиях неопределённости незаменимы автоматизированные системы (ERP, BI-платформы, CRM), ускоряющие обработку данных, анализ информации и обновление планов. Среди практических инструментов выделяются платёжные календари и отчёты о движении денежных средств, помогающие прогнозировать денежный поток и предотвращать кассовые разрывы, а также анализ цепочки ценностей Портера, выявляющий источники создания стоимости и пути оптимизации процессов.

Выводы. В современной неопределённой среде управленческий учёт эволюционирует из простого инструмента фиксации данных в полноценный стратегический механизм. Он позволяет компании не только снижать потери и минимизировать риски, но и находить новые пути для развития, поддерживая устойчивость и конкурентоспособность посредством аргументированных решений, адаптивного планирования и постоянного мониторинга как внутренней, так и внешней среды.

Литература

1. Как управленческий учёт помогает избежать провала проектов [Электронный ресурс]. URL: <https://companies.rbc.ru/news/QICNe8N1EY/kak-upravlencheskij-uchet-pomogaet-izbezhat-provala-proektov/>

2. Опыт применения решений для управленческого учёта в быстро меняющихся экономических условиях [Электронный ресурс]. URL: <https://dzen.ru/a/YpnY22y>

3. Различия и взаимосвязь управленческого и финансового учета [Электронный ресурс]. URL: <https://www.klerk.ru/boss/articles/448431/>

4. Управленческий учет позволяет владеть всей информацией о деньгах, замечать негативные тенденции и принимать верные решения в бизнесе [Электронный ресурс]. URL: <https://secrets.tbank.ru>

Исакова З.Т.

Руководитель: к.э.н., доцент Боташева Л.С.

ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская государственная академия»

г. Черкесск

ИНТЕГРАЦИЯ ESG-ФАКТОРОВ В СИСТЕМУ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОРГАНИЗАЦИИ

Введение. Актуальность работы обусловлена возрастающей ролью ESG-факторов в условиях устойчивого развития и необходимостью их интеграции в систему бухгалтерского учета.

Современный этап развития экономики характеризуется повышенным вниманием к вопросам устойчивого развития, что оказывает существенное влияние на подходы к ведению бизнеса и формированию отчетности. В этих условиях возрастает роль ESG-факторов (экологических, социальных и управленческих), которые постепенно становятся неотъемлемой частью оценки деятельности организаций. В результате возникает объективная необходимость их включения в систему бухгалтерского учета как ключевого элемента информационной инфраструктуры предприятия.

Цель исследования — обоснование подходов к включению экологических, социальных и управленческих показателей в учетную систему, включая разработку модели «адаптивного ESG-учета» на основе непрерывного мониторинга и цифровых инструментов. Задачи работы: анализ тенденций расширения функций учета, выявление методологических трудностей (отсутствие денежного выражения, качественный характер показателей), изучение российской практики раскрытия нефинансовой информации, обоснование роли интегрированного учета и цифровизации, а также критический анализ ограничений ESG-концепции. Методика исследования включает общенаучные методы анализа и синтеза, системный подход, сравнительный анализ и методы моделирования.

Основная часть. Традиционно бухгалтерский учет ориентирован на фиксацию финансовых показателей, отражающих имущественное и финансовое положение организации. Однако в последние годы наблюдается тенденция к расширению его функций, что связано с запросом заинтересованных пользователей на более широкую и глубокую информацию о деятельности предприятия. Как отмечается в научных исследованиях, современная отчетность должна учитывать не только экономические результаты, но и воздействие бизнеса на окружающую среду и общество [1].

Это приводит к постепенной трансформации учетной системы в сторону интеграции финансовых и нефинансовых данных.

ESG-факторы представляют собой совокупность характеристик, позволяющих оценить устойчивость и ответственность бизнеса. Экологическая составляющая включает показатели, связанные с использованием природных ресурсов, выбросами и экологическими рисками. Социальный компонент охватывает вопросы взаимодействия с персоналом и обществом, включая условия труда и социальные гарантии. Управленческий аспект отражает эффективность корпоративного управления, прозрачность и соблюдение деловой этики. Учет данных факторов позволяет сформировать более объективное представление о деятельности организации.

Интеграция ESG-факторов в бухгалтерский учет сопряжена с рядом методологических трудностей. Прежде всего, это связано с тем, что значительная часть соответствующей информации не имеет прямого денежного выражения. В отличие от традиционных объектов учета, ESG-показатели часто носят качественный характер, что затрудняет их формализацию. Исследователи подчеркивают, что существующая модель бухгалтерского учета нуждается в адаптации для включения подобных данных [3].

В российской практике процессы интеграции ESG-факторов только формируются, однако уже наблюдается рост интереса к данной проблематике. Организации начинают активнее раскрывать нефинансовую информацию, в том числе в рамках добровольной отчетности. Вместе с тем, отсутствие единых стандартов и методик приводит к существенным различиям в подходах к формированию ESG-данных [2]. Это снижает сопоставимость информации и усложняет ее использование для анализа и принятия решений.

Особую сложность представляет вопрос признания ESG-факторов в бухгалтерском учете. Классические критерии признания активов и обязательств предполагают наличие вероятности получения экономических выгод и возможность надежной оценки. Однако многие ESG-показатели не соответствуют данным требованиям. Например, инвестиции в социальные проекты или мероприятия по охране окружающей среды не всегда могут быть напрямую связаны с будущими экономическими выгодами. В связи с этим возникает необходимость разработки новых подходов к учету подобных операций.

Одним из возможных решений является развитие концепции интегрированного учета, предполагающей объединение финансовых и нефинансовых показателей в единой системе. Данный подход позволяет учитывать взаимосвязь между различными аспектами деятельности организации и формировать комплексную оценку ее эффективности. При этом ESG-факторы становятся частью общей учетной информации, используемой как для внутреннего управления, так и для внешней отчетности [3].

Практическая значимость интеграции ESG-факторов проявляется в повышении качества управленческих решений. Учет экологических и социальных аспектов позволяет более полно оценивать риски, связанные с деятельностью организации, а также выявлять новые возможности для

развития. В частности, внедрение ESG-подходов способствует укреплению репутации компании и повышению ее инвестиционной привлекательности [5].

Процесс внедрения ESG-факторов в систему бухгалтерского учета можно представить в виде последовательности этапов. На начальной стадии осуществляется определение значимых факторов с учетом специфики деятельности организации. Далее разрабатываются методы их оценки и способы отражения в учетной системе. Завершающим этапом является интеграция полученных данных в отчетность и их использование в управленческих целях.

Существенное влияние на развитие ESG-учета оказывает цифровизация. Современные информационные технологии позволяют существенно упростить процесс сбора и обработки данных, повысить их точность и оперативность. В результате формируются предпосылки для создания интегрированных учетных систем, объединяющих различные виды информации. Это особенно важно в условиях роста объема данных и усложнения требований к отчетности.

Несмотря на очевидные преимущества, интеграция ESG-факторов в учетную систему сопровождается рядом проблем. Среди них можно выделить недостаток нормативного регулирования, сложность количественной оценки показателей и дефицит квалифицированных специалистов. Кроме того, существует риск формального подхода, при котором компании ограничиваются декларативным раскрытием информации без реального изменения практики [2].

Отдельного внимания заслуживает критический взгляд на ESG-концепцию. Некоторые исследователи указывают на ее неоднозначность и отсутствие единых критериев оценки, что может приводить к субъективности и искажению информации [4]. Это подчеркивает необходимость дальнейшего развития методологии и совершенствования подходов к учету ESG-факторов.

Необходима разработка подхода к так называемому «адаптивному ESG-учету», основанному на принципе динамического обновления информации. В отличие от традиционных моделей, предполагающих периодическое формирование отчетности, предлагается использовать непрерывный мониторинг ESG-показателей с применением цифровых инструментов.

Суть предлагаемого подхода заключается в интеграции учетной системы с цифровыми платформами, обеспечивающими сбор и анализ данных в режиме реального времени. Это позволяет оперативно реагировать на изменения внешней и внутренней среды, а также повышает качество управленческих решений. Дополнительно предлагается использовать систему корректирующих коэффициентов, позволяющих учитывать влияние ESG-факторов на финансовые результаты организации.

Реализация данного подхода требует комплексной трансформации учетной системы, включая изменение методологии, внедрение новых инструментов и повышение квалификации персонала. Однако в долгосрочной перспективе это позволит повысить эффективность управления и обеспечить устойчивое развитие организации.

Выводы. Таким образом, интеграция ESG-факторов в систему бухгалтерского учета представляет собой сложный, но необходимый процесс,

отражающий современные тенденции развития экономики. Ее успешная реализация требует пересмотра традиционных подходов, разработки новых методик и активного использования цифровых технологий. В перспективе можно ожидать формирования единой системы учета, обеспечивающей комплексную оценку деятельности организации и ее устойчивости.

Литература:

1. Одинцова Т.М. Бухгалтерский учет и корпоративная отчетность: возможности и перспективы развития в ESG-повестке //2023. <https://www.ipbr.org/projects/vestnik/editions/2023/4/odintsova/>
2. Санникова И.Н., Семиколонова М.Н. ESG-данные в нефинансовой отчетности российского бизнеса // 2024. <https://ecotrends.ru/index.php/eco/article/view/4779>
3. Бухгалтерский учет для ESG-отчетности в повестке устойчивого развития // 2023. <https://journals.vsu.ru/meps/article/view/11051>
4. Вахрушина М.А., Георгиевская Е.И., Зорин А.А. Критика концепции ESG: аргументы и факты // 2024. <https://library.cbr.ru/catalog/lib/article/958085/>
5. Салита С.В., Чайкин Д.С., Шильников А.А. Внедрение ESG-стратегии в бизнес-модель банка // 2024. <https://www.uprav-uchet.ru/index.php/journal/article/view/4833>
1. Розыбаев Б.Д. Бухгалтерский учет и устойчивое развитие: интеграция ESG-показателей // 2025. <https://mpcareer-google.ru/index.php/journal/article/view/3664>

Кондрашёва А.О.,

Руководитель: к.э.н. доцент Попова Н.И.

ФГБОУ ВО «Донецкий государственный университет»,

г. Донецк

КОНЦЕПЦИЯ И МЕХАНИЗМЫ СТРАТЕГИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА ОСНОВЕ ЦЕЛЕВОГО КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ, ИХ РЕАЛИЗАЦИЯ В МЕЖДУНАРОДНОЙ ПРАКТИКЕ

Введение. Актуальность темы обусловлена необходимостью формирования новых подходов к управлению затратами предприятия в условиях глобальной конкуренции, нестабильности рыночной конъюнктуры и ускорения технологических изменений. Классические методы калькулирования, ориентированные преимущественно на ретроспективный учет фактически понесенных издержек, не обеспечивают в полной мере требований стратегического менеджмента ввиду отсутствия механизмов

проактивного контроля затрат на ранних стадиях жизненного цикла продукции и слабой интеграции с рыночными индикаторами.

Перспективным подходом к решению обозначенных проблем выступает концепция стратегического управления затратами на основе целевого калькулирования (target costing), получившая широкое распространение в международной практике. Опыт зарубежных компаний свидетельствует, что действенным инструментом обеспечения конкурентоспособности является проектирование себестоимости, при котором целевая цена определяется рыночным спросом, а не суммой фактических затрат. Целевое калькулирование становится необходимым условием формирования проактивной модели управления, ориентированной на долгосрочное стратегическое развитие и интеграцию функциональных подразделений предприятия.

Цель работы— проанализировать концепции и механизмы стратегического управления затратами на основе целевого калькулирования, а также изучить особенности их реализации в международной практике промышленности, строительства и высокотехнологичных отраслей.

Основная часть. Проведенное исследование позволяет констатировать, что теоретико-методологической основой target costing выступает формула: целевая себестоимость равна рыночной цене за вычетом целевой прибыли. Данный подход был впервые разработан и внедрен корпорацией Toyota в 1960–1970-х годах, а впоследствии получил распространение в США, Германии, Южной Корее и других странах. Основными принципами концепции являются: ориентация на потребителя и рыночную цену, стратегическая направленность управления затратами, межфункциональное взаимодействие подразделений, непрерывное совершенствование процессов (Kaizen) и управление затратами на ранних стадиях жизненного цикла продукции [1].

Однако анализ выявляет ряд системных проблем, характерных для внедрения target costing в отечественной практике: недостаточный уровень развития управленческого учета, слабая интеграция функциональных подразделений (маркетинга, проектирования, производства и финансов), высокая стоимость внедрения информационных систем, сопротивление персонала организационным изменениям и сложность точного прогнозирования рыночной цены в условиях высокой волатильности [5].

Анализ тенденций стратегического управления затратами позволяет сформулировать перспективные направления модернизации учетно-аналитических процессов на основе target costing:

- Интеграция целевого калькулирования с процессным подходом и бережливым производством. Анализ затрат по сквозным бизнес-процессам, а не по структурным подразделениям, позволяет выявить операции, не добавляющие ценности для потребителя. Сочетание target costing с Lean production и Kaizen costing обеспечивает синергетический эффект в снижении себестоимости на всех стадиях - от проектирования до серийного производства

- Автоматизация управления затратами на основе цифровых технологий. Использование ERP-систем, PLM-платформ (Product Lifecycle Management) и инструментов предиктивной аналитики открывает новые возможности для

контроля затрат. Интеграция target costing с цифровыми системами позволяет моделировать целевую себестоимость, отслеживать отклонения в реальном времени и оперативно корректировать управленческие решения.

- Углубление аналитических возможностей через функционально-стоимостной анализ (Value Engineering). Сравнительный анализ методов показывает различные модели управления затратами: Kaizen costing ориентирован на непрерывное совершенствование в производственной фазе; Activity-Based Costing обеспечивает точное распределение косвенных затрат по видам деятельности; Life-Cycle Costing расширяет горизонт управления на постпроизводственные стадии. Выбор комбинации инструментов зависит от отраслевой специфики и стратегических целей предприятия [4].

Адаптация международного опыта с учетом отраслевой специфики. Японская модель target costing (Toyota) характеризуется активным участием всех подразделений и ориентацией на долгосрочную конкурентоспособность. Американская модель делает акцент на финансовом анализе и рентабельности инвестиций. Европейская практика (Германия, Скандинавские страны) отличается стандартизацией бизнес-процессов и интеграцией с системами контроля качества. В строительной отрасли эффективно применение BIM-технологий, позволяющих на цифровой модели оценить затраты на всех стадиях жизненного цикла объекта. В высокотехнологичных отраслях (аэрокосмическая, электронная) используются цифровые двойники (digital twins) и системы прогнозирования на основе искусственного интеллекта [2].

Проведенный анализ позволяет утверждать, что стратегическое управление затратами на основе target costing перешло в стадию практической необходимости для предприятий, ориентированных на долгосрочную конкурентоспособность. Ключевым направлением становится создание интегрированной системы стратегического управленческого учета, объединяющей целевое калькулирование, процессный подход, бережливое производство и цифровые инструменты контроля. Примеры успешного применения target costing в автомобилестроении (Toyota), электронике (Sony, Apple), строительстве и аэрокосмической промышленности демонстрируют эффективность такого подхода. Дальнейшее совершенствование предполагает внедрение технологий искусственного интеллекта, Big Data и цифровых двойников для прогнозирования целевой себестоимости и минимизации рисков превышения затрат. Современная система стратегического управления затратами обязана выполнять функции интегратора рыночной информации, инженерных решений и финансовых ограничений, а адаптация лучших образцов международной практики становится неотъемлемой частью эффективной модели управления издержками и конкурентоспособностью.

Выводы. Эволюция концепции стратегического управления затратами на основе целевого калькулирования и апробация её инструментария в международной практике стали существенным вкладом в совершенствование методологии управленческого учета, расширив его стратегические возможности. Информация, генерируемая интегрированными учетно-аналитическими системами, становится стратегическим ресурсом, а ее

грамотное использование - ключевым фактором обеспечения финансовой устойчивости и конкурентоспособности предприятий в динамично меняющейся экономической среде.

Литература

1. Лозовская, Я. Оценка эффективности применения концепции стратегического управления затратами предприятия / Я. Лозовская, Е.П. Грабская // Горный информационно-аналитический бюллетень (научно-технический журнал). — 2017. — № 2. — С. 256–263.

2. Зиновьева, И.В. Финансовый механизм управления затратами на предприятиях ракетно-космической промышленности: формирование и функционирование : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Зиновьева Ирина Валерьевна. — Самара, 2015. — 210 с.

3. Сунгатуллина, Р.Н. Международный опыт организации управленческого учета / Р.Н. Сунгатуллина, В.В. Загарских // Международный бухгалтерский учет. — 2012. — № 12. — С. 17–26.

4. Бозгулова, Н.А. Современные концепции управления затратами и калькулирование строительной продукции / Н.А. Бозгулова, Г.С. Каипова, К.Ж. Шолпанбаева, Д.И. Закирова // Вестник университета «Туран». — 2025. — № 3. — С. 153–170.

5. Кизиллов, А.Н. Международный опыт в стратегическом управлении затратами и его потенциальное влияние на сложившуюся в России практику учета / А.Н. Кизиллов, М.Н. Карасева // Учет и статистика. — 2005. — № 4. — С. 45–52.

Коркмазова З.Х.

Руководитель: к.э.н., доцент Боташева Л.С.

ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская государственная академия»

г. Черкесск

ИНТЕГРАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА С СИСТЕМАМИ УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ ДЛЯ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ АНАЛИЗА ДАННЫХ

Введение. В условиях глобальной цифровизации и перехода к экономике данных традиционные методы ведения бухгалтерского учета, ограниченные рамками фиксации свершившихся фактов хозяйственной жизни, теряют свою аналитическую ценность. Современному бизнесу требуется оперативная, глубокая и предиктивная информация для принятия управленческих решений. Интеграция бухгалтерского учета с комплексными системами управления предприятием (ERP) становится не просто технологическим обновлением, а стратегической необходимостью, позволяющей превратить учетные данные в мощный инструмент бизнес-аналитики.

Целью исследования является комплексное изучение механизмов интеграции учетных и управленческих контуров внутри информационного

пространства организации, а также оценка влияния этой интеграции на качественные характеристики и эффективность анализа данных. Методологическую основу работы составили общенаучные методы: системный подход, дедукция и индукция, сравнительный и структурно-логический анализ. В процессе исследования использовались труды ведущих отечественных и зарубежных ученых в области автоматизации учета, а также практические данные по внедрению ERP-решений в российском корпоративном секторе.

Основная часть. Современная экономическая парадигма диктует новые требования к информационным потокам внутри коммерческих структур. Если еще десятилетие назад бухгалтерский учет воспринимался исключительно как инструмент фискального контроля и формирования внешней отчетности, то сегодня его роль трансформируется в сторону информационного фундамента для всей системы управления. Проблема заключается в том, что при обособленном существовании бухгалтерии как «вещи в себе» возникает эффект информационного вакуума: данные, генерируемые учетным аппаратом, поступают к менеджменту с существенным временным лагом, что делает их непригодными для оперативного реагирования на рыночные вызовы.

Рассматривая теоретические аспекты интеграции, следует подчеркнуть, что создание единого информационного пространства на базе ERP-систем (Enterprise Resource Planning) позволяет преодолеть фрагментарность данных. Интеграция здесь понимается не просто как технический экспорт проводок из одной программы в другую, а как глубокая конвергенция методологий. В интегрированной системе любой первичный документ — будь то заказ поставщику или акт выполненных работ — одновременно инициирует изменения в производственном контуре, складском учете и финансовом блоке. Таким образом, бухгалтерские данные становятся не конечным продуктом, а промежуточным звеном в непрерывном цикле управления.

Одним из ключевых факторов повышения эффективности анализа при интеграции является переход к концепции «единого источника истины» (Single Source of Truth). В разрозненных системах часто возникает ситуация, когда данные о продажах в отделе маркетинга не совпадают с данными о выручке в бухгалтерии из-за различий в моменте признания сделки или методах оценки. ERP-решения устраняют этот дуализм за счет использования единых справочников (НСИ) и сквозных бизнес-процессов. Для аналитика это означает возможность «провалиться» из агрегированной цифры в отчете о прибылях и убытках до конкретной первичной операции в один клик. Такая детализация (drill-down) существенно сокращает время на поиск ошибок и проведение план-фактного анализа.

Важным аспектом является автоматизация сбора данных для управленческого анализа. При глубокой интеграции бухгалтерского учета с производственными модулями становится возможным расчет себестоимости в режиме реального времени. Традиционный учет позволяет узнать фактическую себестоимость только после закрытия месяца, что часто является слишком поздним сроком для корректировки ценовой политики. Интегрированные системы позволяют формировать оперативную (предварительную)

себестоимость на основе нормативных затрат и фактически списанных ресурсов, что дает менеджменту рычаг для управления маржинальностью «здесь и сейчас».

Однако процесс интеграции сопряжен с серьезными методологическими трудностями. Первая и наиболее значимая — различие в целях бухгалтерского и управленческого учета. Бухгалтерский учет жестко регламентирован государственными стандартами (ФСБУ), которые не всегда отражают экономическую сущность операций в интересах собственников. Интеграция требует разработки гибких планов счетов и систем маппинга (сопоставления), где одна бухгалтерская проводка может породить несколько управленческих записей с разной аналитикой. Вторая проблема касается качества первичных данных. В интегрированной среде ошибка рядового кладовщика при вводе накладной мгновенно транслируется в финансовый результат всей компании. Это обуславливает необходимость внедрения жестких протоколов контроля ввода и распределения ответственности.

Переход к интегрированным системам также открывает путь к использованию продвинутой аналитики (Advanced Analytics) и элементов искусственного интеллекта. Когда бухгалтерские данные структурированы и связаны с производственными показателями за многолетний период, система способна выявлять скрытые корреляции. Например, анализ может показать прямую зависимость между задержками в оплате счетов определенной категории контрагентов и сезонными колебаниями логистических издержек. Без интеграции выявление таких связей потребовало бы колоссальных трудозатрат на ручную обработку выгрузок из разных баз данных.

Рассматривая вопрос эффективности, нельзя игнорировать и кадровый аспект. Интеграция систем требует смены компетенций бухгалтерского персонала. Бухгалтер перестает быть «счетоводом» и становится аналитиком информационных потоков. Повышение эффективности анализа данных напрямую коррелирует с тем, насколько грамотно настроены алгоритмы распределения косвенных расходов и как четко определены центры финансовой ответственности в системе. Внедрение ERP-системы без реинжиниринга бизнес-процессов часто приводит лишь к автоматизации хаоса, что только затрудняет анализ.

В условиях нестабильности внешних рынков интеграция учетных функций с системами планирования позволяет реализовать механизмы скользящего прогнозирования (Rolling Forecasts). Вместо статичного годового бюджета компания получает динамическую модель, которая автоматически пересчитывается при изменении вводных данных в бухгалтерском модуле. Это критически важно для управления ликвидностью и предотвращения кассовых разрывов. Аналитическая мощь такой системы позволяет проводить сценарное моделирование «что если», опираясь на реальные исторические данные бухгалтерского учета, дополненные рыночными прогнозами из управленческого контура.

В завершение теоретического обзора следует отметить, что эффективность анализа данных в интегрированной среде измеряется не только

скоростью получения отчетов, но и качеством принимаемых на их основе решений. Устранение дублирования функций, минимизация человеческого фактора при передаче информации между отделами и прозрачность каждой цифры создают прочный фундамент для роста конкурентоспособности предприятия. Интеграция — это не конечная точка, а непрерывный процесс адаптации информационной архитектуры под меняющиеся задачи бизнеса.

Выводы. Подводя итог исследованию, можно сделать вывод, что интеграция бухгалтерского учета с ERP-системами является катализатором перехода от констатирующего анализа к предиктивному управлению. Несмотря на высокие затраты на внедрение и сложность методологической настройки, синергетический эффект от создания единого информационного поля оправдывает инвестиции. Повышение эффективности анализа проявляется в сокращении сроков подготовки отчетности, повышении достоверности данных и возможности глубокой детализации затрат. Будущее учетных систем лежит в плоскости дальнейшей интеллектуализации интеграционных процессов, где бухгалтерские данные будут автоматически интерпретироваться системой для формирования рекомендаций по оптимизации бизнеса.

Литература:

1. Булыга, Р. П. Аудит в условиях цифровой экономики: трансформация концепций и методики: монография / Р. П. Булыга, И. В. Сафонова. — Москва: ИНФРА-М, 2023. — 264 с.
2. Гетьман, В. Г. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для бакалавров / под ред. В. Г. Гетьмана. — 2-е изд. — Москва: Дашков и К, 2022. — 496 с.
3. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для вузов / И. М. Дмитриева, И. В. Захаров, О. Н. Калачева. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 416 с.
4. Карпова, Т. П. Управленческий учет: учебник для вузов / Т. П. Карпова. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2021. — 352 с.
5. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник / Н. П. Кондраков. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва: Проспект, 2022. — 512 с.
6. Одинцов, Б. Е. Информационные системы управления эффективностью бизнеса: учебник и практикум для вузов / Б. Е. Одинцов. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 211 с.
7. Шеремет, А. Д. Анализ экономики предприятия: учебник / А. Д. Шеремет. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва: ИНФРА-М, 2021. — 347 с.

ВЛИЯНИЕ ФАКТОРОВ РИСКА НА ФОРМИРОВАНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ ДЛЯ РЕШЕНИЯ ВОПРОСОВ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Введение. Денежные средства являются наиболее ликвидными активами и ограниченными ресурсами, и успех предприятия во многом зависит от их рационального распределения и использования. Именно поэтому особую актуальность приобретает вопрос о влиянии факторов риска на формирование денежных потоков

Цель работы- Исследование факторов риска, влияющие на формирование денежных потоков от различных видов деятельности предприятия

Основная часть. В рыночных условиях появление термина «денежный поток», наряду с существованием категории денежных средств, вполне оправдано. Ведь термин «денежный поток» раскрывает динамизм предпринимательской деятельности, где денежные поступления и выбытие имеют постоянный характер, идут непрерывными потоками. На объем и структуру денежных потоков влияет значительное количество факторов. Все факторы риска, влияющие на формирование денежных потоков от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности предприятия, можно разделить на внешние и внутренние, их обобщенный перечень и влияние на каждый вид деятельности представлены в таблице 1 (символом «+» определено влияние).

Таблица 1- Факторы риска и неопределенности, влияющие на формирование денежных потоков предприятия

| Факторы риска | Деятельность предприятия | | |
|--|--------------------------|----------------|------------|
| | операционная | инвестиционная | финансовая |
| Внешние | | | |
| Конъюнктура товарного рынка | | + | + |
| Конъюнктура финансового рынка | + | + | |
| Система налогообложения | + | | |
| Правила делового оборота | + | | |
| Система осуществления расчетных операций | | + | + |
| Внутренние | | | |
| Продолжительность операционного цикла | + | | |
| Длительность | | | |

| | | | |
|--------------------------|---|---|---|
| производственного цикла | + | | |
| Амортизационная политика | + | + | |
| Инвестиционные программы | | + | + |

Факторы внешнего характера определяют общие условия функционирования предприятия. К числу этих факторов относятся: общая макроэкономическая ситуация, состояние и направленность законодательства, регулирующего предпринимательскую деятельность, состояние платежной дисциплины в государстве, конъюнктура рынка сбыта, конъюнктура рынка. Эти факторы не зависят от деятельности отдельного предприятия, но обуславливают его потенциальные возможности по формированию денежных средств. Чем благоприятнее макроэкономическая ситуация, либеральнее к предпринимателю хозяйственное, чем выше спрос на потребительском рынке, тем лучше предложение на финансовом рынке, тем лучше возможности предприятия по формированию денежных средств.

Факторы внутреннего характера зависят от характера и специфики деятельности самого предприятия. На уровне предприятия возможность формирования положительного денежного потока определяется следующими факторами: изучение потребителей, прогнозирование их потребностей, определение форм, методов сбыта продукции, проведение рекламной деятельности, выбор поставщиков, оценка и селективный отбор коммерческих предложений по закупке сырья, организация товароснабжения; организация производственного процесса, вовлечение необходимых материальных, трудовых и финансовых ресурсов, определение способов их наиболее эффективного использования; объем выручки от реализации продукции предприятия, уровень цен на продукцию; кредитная политика предприятия, состояние дебиторской задолженности.

Проведенный анализ показал, что на сегодняшний момент отсутствует единый комплексный подход к определению сущности понятия «денежные средства» и разработке различных типов классификации денежных потоков.

На основе рассмотренных определений денежного потока можно сформулировать наиболее объективное определение данного понятия.

Выводы. Таким образом, денежный поток предприятия является совокупностью распределенных во времени поступлений и расходов денежных средств, движение которых является одним из главных объектов управления, связанный с факторами ликвидности и риска, влияет на движение активов и капитала предприятия, характеризуется относительными размером, направлением и временем.

Формирование денежных потоков на предприятии характеризуется различным уровнем их значимости для обеспечения стабильности финансово-хозяйственной деятельности предприятия в краткосрочном и долгосрочных периодах.

Литература

1. Приказ Минфина России от 02.02.11 № 11н « Об утверждении

Положения по бухгалтерскому учету « Отчет о движении денежных средств» [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс» – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/

2. Ван Хорн Дж.К. Основы управления финансами: пер. с англ. / гл. ред. серии Я.В. Соколов. – М. : Финансы и статистика, 2009. – 800 с.

Генералова, Н. В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Текст]: Учебное пособие / Н.В. Генералова, В.А. Быков, В.В. Патров; Под ред. Я.В.Соколова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 512 с. ISBN 978-5-9776-0334-8.

Михайленко А. А.

*Руководитель: д.э.н., профессор Сердюк В.Н.
ФГБОУ ВО «Донецкий государственный университет»
г. Донецк*

ОСОБЕННОСТИ СВР-АНАЛИЗА В ДЛИТЕЛЬНОМ ВРЕМЕННОМ ПРОМЕЖУТКЕ И В УСЛОВИЯХ НЕОПРЕДЕЛЁННОСТИ

Введение. Актуальность темы обусловлена смещением акцентов в учёте и анализе в ответ на макроэкономические процессы, не зависящие от субъекта хозяйствования, а потому повышающие риски его финансовой нестабильности. Способность экономического субъекта к выживанию в динамично изменяющейся бизнес-среде оценивается адаптационным потенциалом в отношении к изменениям на разных уровнях экономического пространства - в мировой экономике, стране, отрасли, регионе. Вызовы конкурентной среды актуализируют потребность в инновационных учётно-аналитических технологиях, позволяющих исследовать влияние бизнес-среды с учётом фактора неопределённости.

Цель работы состоит в осмыслении, критической оценке и развитии инновационных технологий и инструментария СВР-анализа, позволяющих исследовать влияние бизнес-среды с учётом фактора неопределённости, а также адаптировать классические методы СВР-анализа к условиям длительного временного промежутка.

Основная часть. Неопределённость традиционно рассматривается как ситуация, при которой полностью или частично отсутствует информация о возможных состояниях и изменениях внешней среды. Ф. Найт констатирует, что «будущая ситуация, на которую ориентируются наши действия, зависит от поведения бесчисленного множества объектов, на неё влияет столько факторов, что нет смысла предпринимать какие-либо реальные усилия, чтобы все их учесть, а уж тем более оценить и подытожить значимость каждого из них в отдельности». Отсюда следует, что бизнес всегда действует «в мире, подверженном изменениям, в царстве неопределённости» [5]. Иными словами, бизнес придаёт неопределённости статус извечной проблемы предпринимательства.

Безубыточная деятельность является важнейшей целью функционирования любого экономического субъекта, особенно в нестабильной экономике. CVP-анализ (Cost-Volume-Profit) представляет собой метод системного исследования, устанавливающий взаимосвязь и взаимозависимость затрат, объёмов деятельности и прибыли.

Как отмечает В.Н. Землянская, сущность метода CVP-анализа состоит в том, что постоянные затраты 1 ед. продукции выступают «модератором» изменений прибыли от продаж, раскрывая механизм её опережающего развития по сравнению с ростом объёма продажи продукции [3]. В основе расчётов лежит базовая модель прибыли:

$$R = Np - VC - FC = Q \cdot (p - AVC) - FC, \quad (1)$$

где Np - денежный доход от реализации; VC - переменные издержки; FC - постоянные издержки; Q - количество продукции; p - цена за единицу продукции; AVC - средние переменные издержки.

CVP-анализ позволяет также рассчитать точку безубыточности (break-even point, BEP) в натуральном выражении:

$$Q_{kp} = FC / (p - AVC) \quad (2)$$

Одним из ключевых ограничений классического CVP-анализа является ряд допущений, которые упрощают реальную картину. Как отмечается в практических руководствах, анализ безубыточности основан на следующих допущениях: издержки обоснованно подразделяются на постоянную и переменную части; постоянные расходы остаются неизменными в пределах релевантного диапазона; переменные расходы прямо пропорционально зависят от объёма производства; цены на реализованную продукцию и потребляемые ресурсы неизменны; ассортимент изделий постоянен; объём производства примерно равен объёму реализации [8]. Нарушение любого из этих допущений снижает точность прогнозов, что особенно критично в условиях неопределённости.

Особого внимания заслуживают особенности CVP-анализа в длительном временном промежутке. При расширении объёма производства выше определенного уровня может возникнуть потребность в дополнительных производственных мощностях, найме дополнительного персонала, расширении складских помещений и т.п., что приводит к «ступенчатому» росту постоянных издержек. Как указывается в специальной литературе, «если текущий уровень производства становится равен OQ_1 , то при увеличении объёма производства выше этого уровня возникает потребность в дополнительных производственных структурах, в результате чего происходит рост постоянных издержек. Аналогично дополнительные постоянные издержки потребуются и в том случае, если придется выходить по мощности за пределы уровня OQ_2 » [7]. Следовательно, при долгосрочных решениях на общие затраты, общие поступления и прибыль будут влиять не только объём производства, но и другие факторы, что делает классический CVP-анализ малоприменимым для принятия долгосрочных решений без соответствующей адаптации.

Ю.О. Канева подчёркивает, что в условиях роста нестабильности среды руководители организаций начинают искать способы сохранения бизнеса,

рынков, ключевых ресурсов, и наиболее типичными из них являются оптимизация затрат и активизация продвижения и продаж товаров (услуг), однако существуют и иные, нестандартные способы как выживания, так и роста эффективности бизнеса [4]. Совершенствование проведения CVP-анализа в условиях неопределённости связывается с использованием метода деревьев вероятностей. Этот метод позволяет учитывать несколько состояний внешней среды, которые характеризуются как ситуации определённого риска (когда заранее известны вероятности возникновения различных значений цены продаж и затрат) и ситуации неопределённого риска (когда эти вероятности заранее неизвестны). Анализ рекомендуется проводить по следующему алгоритму:

1. Установить вероятность показателей взаимосвязи: цены продажи единицы продукции, удельных переменных затрат и общей величины постоянных расходов.

2. Определить общее количество возможных для анализа вариантов перемножением числа комбинаций для исходных показателей.

3. Последовательно рассчитать значение вероятности для каждого варианта.

4. Определить количество единиц продукции, которое обозначает объем производства в точке безубыточности, и построить аналитическое дерево вероятностей [6].

Анализ безубыточности в условиях определённого риска позволяет конкретизировать управленческие действия при выборе одного варианта из множества рассматриваемых. Амплитуда вероятных объёмов безубыточной деятельности с учётом рассчитанных вероятностей может быть большой, что усложняет выбор управленческого решения. Поэтому количество рассматриваемых вариантов следует минимизировать.

Для выявления факторов, в наибольшей степени влияющих на величину точки безубыточности и зоны безубыточности, рекомендуется проводить факторный анализ. Критический уровень постоянных расходов рассчитывают по формуле:

$$FC_{кр} = Q \cdot (p - AVC) \quad (3)$$

Суть показателя заключается в определении максимально допустимой величины постоянных расходов, которая будет равна маржинальной прибыли (марже покрытия) при заданном уровне объема продаж, цены и переменных затратах на единицу продукции.

Предприятию также важно определить объем продаж для получения заданной суммы прибыли, обеспечивающей рыночную норму доходности на собственный капитал:

$$Q_{опт} = (FC + R) / (p - AVC) \quad (4)$$

В условиях нестабильности предприятие интересуется «запас прочности» - показатель финансовой устойчивости, показывающий, до какого уровня предприятие может уменьшить производство, не рискуя попасть в зону убытков. Запас прочности рассчитывается по формуле:

$$ЗП = (Qф - Qкр) / Qф * 100\% \quad (5)$$

Как справедливо отмечает О. Воробьева, «запас финансовой прочности иначе называется маржой, кромкой, границей или зоной безопасности. Его смысл в том, чтобы показать, насколько сильно организация может просесть в доходах, но при этом остаться с прибылью» [2]. Важное преимущество этого показателя - несложный расчёт и простая интерпретация результата.

Выводы. Обобщая изложенное выше, констатируем, что CVP-анализ обладает уникальными возможностями надёжной поддержки решения множества аналитических задач. Предметом CVP-анализа является исследование зависимости прибыли от постоянных и переменных затрат, объёма деятельности, цены и структуры продаж. Классические технологии CVP-анализа реализуются методом уравнения и графическим методом. Однако в условиях длительного временного горизонта необходимо учитывать ступенчатый рост постоянных затрат при расширении мощностей, что смещает точку безубыточности.

Абстрагируясь от фактора однозначности, который редко встречается на практике, рекомендуется применять технологии CVP-анализа с учётом фактора неопределённости, в частности метод деревьев вероятностей. Если принимать во внимание альтернативные варианты цены, переменных и постоянных расходов, то с достаточной достоверностью можно прогнозировать объёмы безубыточной деятельности для каждого варианта. Это позволяет заключить, что адаптированный CVP-анализ, учитывающий фактор неопределённости и особенности долгосрочного планирования, способствует уменьшению риска, связанного с выбором правильного решения, и усилению творческого начала в его принятии, что особенно важно для предприятий ДНР, функционирующих в условиях экономической нестабильности.

Литература

1. Бобрышев А. Н. Методические аспекты применения концепции CVP-анализа в условиях кризисных процессов в экономике / А.Н. Бобрышев // Международный бухгалтерский учет. - 2015. - № 43 (385). - С. 18-35.
2. Воробьева О. Точка безубыточности и запас финансовой прочности: расчет по методике CVP-анализа [Электронный ресурс] / О. Воробьева // Управление предприятием: сайт. - URL: <https://upr.ru/article/tochka-bezubytochnosti-i-zapas-finansovoy-prochnosti-raschet-po-metodike-cvp-analiza/> (дата обращения: 14.05.2026).
3. Землянская В. Н. Метод CVP-анализа: сущность, специфика и аналитические возможности / В.Н. Землянская // Евразийский Союз Ученых (ЕСУ). - 2016. - № 2 (23). - С. 32-35. - URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metod-cvp-analiza-suschnost-spetsifika-i-analiticheskie-vozmozhnosti> (дата обращения: 14.05.2026).
4. Канева Ю. О. Нестандартные решения – ключ к управлению в условиях нестабильности / Ю.О. Канева // Евразийский Союз Ученых (ЕСУ). - 2016. - № 2 (23). - С. 36-39. - URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nestandartnye>

resheniya-klyuch-k-upravleniyu-v-usloviyah-nestabilnosti (дата обращения: 14.05.2026).

5. Найт Ф. Риск, неопределенность и прибыль / Ф. Найт. — Москва: Дело, 2003. — 360 с.

6. Попова Н.И. CVP-анализ в условиях неопределенности / Н.И. Попова, Ю.Ю. Свирида // Управленческий учет. - 2018. - № 3. - С. 2-8.

7. Применение анализа CVP к длительным временным промежуткам [Электронный ресурс]. — Режим доступа: https://vuzdoc.ru/238655/ekonomika/primenenie_analiza_dlitelnym_vremennym_promezhtkam (дата обращения: 15.05.2026).

8. CVP анализ как инструмент принятия управленческих решений [Электронный ресурс]. — Режим доступа: https://www.cfin.ru/management/finance/cost/costs_volume_profit.shtml (дата обращения: 15.05.2026).

Пронь М.Я.

*Руководитель: к.э.н., доцент Попова Н.И.
ФГБОУ ВО «Донецкий государственный университет»
г. Донецк*

ПРОБЛЕМАТИКА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЁТЕ ПОКАЗАТЕЛЯ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ИНВЕСТИЦИЙ

Введение. В статье исследован функционал показателя рентабельности инвестиций ROI как аналитического инструмента управленческого учёта. Исследованы методики расчёта ROI на основе EBIT и инвестированного капитала. Проанализированы возможности применения ROI для обоснования инвестиционных решений. Выявлены основные проблемы использования ROI и даны рекомендации по его комплексному применению с показателями EVA и WACC.

Актуальность исследования обусловлена тем, что в современных условиях акценты управленческого учёта концентрируются на поиске инструментов оценки эффективности вложений, необходимых для обоснования инвестиционных решений и оценки деятельности бизнес-единиц. Всё более востребованным становится показатель рентабельности инвестиций (Return on Investment, ROI).

Проблемы использования показателя ROI в управленческом учёте является предметом оживлённой дискуссии. К. Друри отмечает универсальность показателя ROI, подчёркивая при этом ограничения его использования в качестве единственного критерия оценки [1]. Ч. Хорнгрен, Дж. Фостер и Ш. Датар анализируют функционал ROI для оценки деятельности центров, указывая на необходимость учёта стоимости капитала [4]. Л.С. Кербер и А.И. Тихонов исследуют применение ROI для оценки эффективности HR-программ [2]. М. Р. Тускаева и коллеги рассматривают инвестиции как объект

управленческого учёта, анализируя особенности расчёта рентабельности в различных отраслях [3].

Признавая значимость вклада указанных и других авторов в исследование аналитических возможностей ROI, заметим, что ряд проблем остаётся нерешённым и требует дальнейшей научной разработки. В их числе: отсутствие единой методики расчёта показателя с учётом отраслевой специфики; недостаточная проработка механизмов интеграции ROI с другими показателями эффективности (EVA, WACC); необходимость разработки адаптированных подходов к оценке инвестиций в нематериальные активы; отсутствие комплексных рекомендаций по применению ROI в управленческих целях при имеющихся ограничениях.

Сообразно этому целью данной работы является систематизация и анализ методик расчёта показателя рентабельности инвестиций, оценка его аналитических возможностей и проблем с ориентацией на разработку рекомендаций по принятию обоснованных инвестиционных решений.

Проведённым исследованием установлено, что показатель рентабельности инвестированного капитала традиционно рассчитывается по формуле (1):

$$ROI = \frac{EBIT}{IC} \quad (1)$$

где ROI – рентабельность инвестированного капитала, %;

EBIT – прибыль до уплаты налогов и процентов, тыс. руб.;

IC – инвестированный капитал, тыс. руб.

Инвестированный капитал определяется как сумма собственного капитала, долгосрочных обязательств и краткосрочных займов банков [3]. Данный подход позволяет оценить эффективность использования всего капитала, вложенного в бизнес, независимо от источников его формирования.

Для более точной оценки эффективности рекомендуется рассчитывать несколько показателей ROI в зависимости от целей анализа [3].

Для комплексной оценки эффективности инвестиций показатель ROI рекомендуется использовать совместно с экономической добавленной стоимостью (EVA) и средневзвешенной стоимостью капитала (WACC).

Экономическая добавленная стоимость рассчитывается по формуле:

$$EVA = IC \times (ROI - WACC) \quad (2)$$

где EVA – экономическая добавленная стоимость, тыс. руб.;

WACC – средневзвешенная стоимость капитала, % [4].

Положительное значение EVA свидетельствует о создании стоимости для собственников, а отрицательное – на разрушение стоимости капитала.

В управленческом учёте показатель ROI применяется для оценки эффективности деятельности бизнес-единиц [3]. Расчёт ROI в разрезе сегментов деятельности позволяет сравнивать эффективность различных подразделений; обосновывать решения о развитии/ликвидации сегментов; выявлять проблемные зоны, требующие особого внимания; формировать систему мотивации.

Проведенное исследование показало, что расчёт рентабельности инвестированного капитала в разрезе бизнес-единиц позволяет выявить различия в эффективности сегментов, разработать рекомендации по их оптимизации [3].

Особенно востребован ROI для оценки целесообразности инвестиционных проектов и программ [4]. При этом следует учитывать, что ROI не учитывает временную стоимость денег, поэтому для долгосрочных проектов рекомендуется дополнять анализ показателями NPV, IRR и сроком окупаемости.

Сложно переоценить значимость ROI и для оценки инвестиций в нематериальные активы, – в обучение персонала, внедрение информационных систем, маркетинговых программ [2]. Хотя при этом могут возникать сложности с приведением метрик к денежным значениям, тем не менее ROI позволяет обосновать экономическую целесообразность подобных вложений.

В условиях холдинговых структур показатель ROI используется для оптимизации трансфертного ценообразования [3]. Изменение трансфертной цены позволяет перераспределить финансовые результаты между бизнес-единицами и повысить эффективность деятельности убыточных сегментов.

Результаты исследования показывают, что повышение трансфертной цены улучшает показатели рентабельности бизнес-единицы и снижает потребность в кредитовании, что положительно сказывается на финансовой устойчивости. Для АПК применение трансфертного ценообразования ограничено отсутствием множественных покупателей, невозможностью вычленения переменных издержек и разрывом между трансфертной и рыночной ценой.

Существенное влияние на показатели рентабельности оказывают субсидии. Разница в ROI с учётом и без учёта субсидий может составлять десятки процентов, что создаёт риск принятия стратегически неверных решений. Кроме того, ROI не учитывает стоимость капитала, что чревато решениями, не соответствующими интересам собственников. Данное ограничение компенсирует показатель EVA, требующий дополнительных расчётов. При расчёте на основе исторической стоимости активов возникает риск их недооценки, что искажает показатели рентабельности.

При оценке эффективности программ возникают сложности с измерением результатов и их приведением к денежному выражению. Используются А/В-тестирование, экспертные оценки, анализ исторических данных.

Таким образом, ROI является важным инструментом управленческого учёта, позволяющим оценить эффективность вложений и обосновать их целесообразность, однако имеет ограничения: не учитывает стоимость капитала, зависит от внешних факторов, требует дополнительных методов приведения метрик к денежным значениям. Вместе с тем благодаря простоте и универсальности ROI остаётся одним из наиболее востребованных показателей.

По результатам исследования рекомендовано комплексное использование ROI с EVA и WACC для полной картины эффективности инвестиций, а также применение совместно с методами учёта временной стоимости денег (NPV, IRR) для долгосрочных проектов. Для программ с трудноизмеримыми

результатами целесообразна процессная модель оценки ROI с этапами планирования, сбора данных и приведения метрик к денежным значениям. Показатели рентабельности должны подвергаться критической оценке с учётом рисков трансфертного ценообразования и внешних факторов.

Список литературы

1. Друри, К. *Управленческий и производственный учет* / К. Друри; пер. с англ. – 6-е изд. – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 735 с.
2. Кербер, Л. С. Применение показателя ROI при оценке эффективности корпоративных HR-программ / Л. С. Кербер, А. И. Тихонов // *Московский экономический журнал*. – 2022. – № 12.
3. Тускаева, М. Р. Инвестиции как объект управленческого учета / М. Р. Тускаева, З. С. Тайсаева, М. М. Царикаев // *Фундаментальные исследования*. – 2015. – № 12 (часть 6). – С. 1287–1290.
4. Хорнгрен, Ч. *Управленческий учет* / Ч. Хорнгрен, Дж. Фостер, Ш. Датар; пер. с англ. – 10-е изд. – Санкт-Петербург: Питер, 2008. – 1008 с.

Салпагарова Ф.К.

Руководитель: к.э.н., доцент Боташева Л.С.

*ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская государственная академия»
г. Черкесск*

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЁТ В ЭПОХУ ЦИФРОВИЗАЦИИ: НОВЫЕ ФУНКЦИИ, ТЕХНОЛОГИИ И СТРАТЕГИЧЕСКАЯ РОЛЬ

Введение. В условиях глобальной цифровизации и ускорения темпов экономических изменений управленческий учёт перестаёт быть просто инструментом фиксации хозяйственных операций и превращается в стратегический ресурс для принятия решений. Традиционные подходы, ориентированные на периодическую отчётность и ретроспективный анализ, уже не удовлетворяют потребности менеджмента в оперативной и прогностической информации. Современные организации сталкиваются с необходимостью интеграции передовых технологий – от облачных платформ до искусственного интеллекта – в системы управленческого учёта. Это позволяет не только повысить точность и скорость обработки данных, но и перейти от реактивного управления к предиктивному, основанному на моделировании сценариев и анализе больших массивов информации.

Цель данной статьи – исследовать современные тенденции развития управленческого учёта и определить ключевые направления его трансформации в условиях цифровой экономики. Для достижения этой цели поставлены следующие задачи:

- проанализировать базовые принципы и функции управленческого учёта;

- выявить новые требования к информации в условиях цифровизации;
- рассмотреть актуальные технологии, влияющие на развитие управленческого учёта;
- оценить влияние нефинансовых показателей и ESG - факторов на принятие управленческих решений;
- сформулировать рекомендации по адаптации систем управленческого учёта к современным вызовам.

Основная часть. Управленческий учёт традиционно определялся как упорядоченная система сбора, регистрации, обобщения и представления информации о хозяйственной деятельности организации, необходимой для принятия управленческих решений. Его ключевая функция заключалась в обеспечении менеджеров данными о затратах, доходах, результатах деятельности подразделений и эффективности использования ресурсов.

Однако в последние годы фокус смещается с ретроспективного анализа на прогнозирование и сценарное моделирование. Современные системы управленческого учёта интегрируют не только финансовые данные, но и нефинансовые метрики:

- уровень удовлетворённости клиентов (NPS);
- коэффициент удержания персонала;
- инновационные показатели (количество внедрённых рационализаторских предложений);
- экологические и социальные факторы (ESG).

Это позволяет оценивать долгосрочную устойчивость бизнеса и его соответствие глобальным трендам устойчивого развития.

К традиционным требованиям – оперативности, адресности, достаточности, экономичности и гибкости – добавляются новые критерии, обусловленные цифровой трансформацией.

Релевантность в условиях неопределённости. Информация должна учитывать технологические изменения, геополитические риски и поведенческие факторы. Например, данные о лояльности клиентов могут быть важнее квартальной выручки при оценке потенциала роста.

Прогнозирующая способность. Система должна не просто фиксировать факты, но и моделировать последствия решений. Внедрение машинного обучения позволяет прогнозировать спрос, оптимизировать запасы и оценивать риски инвестиционных проектов с высокой точностью.

Интеграция разнородных данных. Современные ERP - системы объединяют информацию из CRM, производственных модулей, внешних API (курсы валют, цены на сырьё) и социальных медиа. Это создаёт единую аналитическую среду для комплексного анализа.

Цифровизация кардинально меняет инструментарий управленческого учёта:

1. Автоматизация рутинных процессов. Роботизация (RPA) и облачные технологии сокращают время на сбор и обработку данных,

минимизируют ошибки и освобождают ресурсы для стратегического анализа. Например, автоматическое сопоставление первичных документов с учётными записями исключает человеческий фактор.

2. Аналитика больших данных (Big Data). Анализ массивов структурированных и неструктурированных данных (отзывы клиентов, логи оборудования) выявляет скрытые закономерности. Так, корреляция между загрузкой производственных линий и качеством продукции может стать основой для оптимизации процессов.

3. Искусственный интеллект (ИИ). Алгоритмы машинного обучения прогнозируют кассовые разрывы, рассчитывают оптимальные уровни запасов, моделируют влияние маркетинговых кампаний на продажи. ИИ также автоматизирует формирование отчётов, адаптируя их под запросы конкретных менеджеров.

4. Визуализация данных. BI - платформы (Power BI, Qlik, Looker Studio) создают интерактивные дашборды с KPI в режиме реального времени. Это упрощает восприятие сложных данных и ускоряет принятие решений.

В современной практике управленческого учёта растёт значимость нефинансовых метрик. Инвесторы и стейкхолдеры всё чаще оценивают компании не только по прибыли, но и по вкладу в устойчивое развитие. Ключевые направления:

Экологические показатели: углеродный след, потребление энергии, утилизация отходов. Например, расчёт «зелёной» себестоимости продукции учитывает затраты на снижение выбросов.

Социальные факторы: уровень безопасности труда, гендерное равенство, программы обучения персонала. Компании с высоким индексом вовлечённости сотрудников демонстрируют на 20–30 % более высокую производительность.

Управленческие критерии: прозрачность принятия решений, антикоррупционные меры, защита данных. Внедрение ESG - метрик в управленческий учёт повышает доверие инвесторов и снижает репутационные риски.

Традиционные методы (бюджетирование «сверху вниз», статичные KPI) уступают место гибким подходам:

Адаптивное бюджетирование. Бюджеты корректируются ежеквартально или ежемесячно на основе актуальных данных, что повышает их реалистичность.

Agile - учёт. Принципы гибкого управления (итерации, спринты) применяются для оперативного перераспределения ресурсов между проектами.

Управление по целям (Management by Objectives). KPI привязываются к стратегическим целям компании и регулярно пересматриваются с учётом изменений внешней среды.

Выводы. Цифровая трансформация радикально меняет роль управленческого учёта в системе корпоративного управления. Из инструмента контроля он превращается в драйвер стратегического развития, обеспечивая

менеджмент прогностической информацией и интегрированными данными. Ключевыми факторами успеха становятся:

внедрение ERP- и BI-систем для автоматизации и визуализации данных; использование ИИ и Big Data для прогнозирования и сценарного моделирования;

– включение ESG - метрик и нефинансовых показателей в систему учёта;

– переход к гибким методологиям (Agile, адаптивное бюджетирование).

Для успешной адаптации организациям необходимо:

– Инвестировать в цифровые платформы, совместимые с существующей ИТ-инфраструктурой.

– Развивать компетенции сотрудников в области аналитики данных и работы с новыми инструментами.

– Пересмотреть систему KPI, включив показатели устойчивости и инноваций.

– Обеспечить кибербезопасность данных при интеграции облачных решений.

Перспективы исследований связаны с изучением влияния генеративного ИИ на управленческий учёт, разработкой стандартов ESG - отчётности и оценкой экономической эффективности цифровых трансформаций в разных отраслях.

Литература:

1. Влияние цифровизации на управленческий учет предприятия [Электронный ресурс]. URL: <https://vael.ru/article/view?id=2262>

2. Проблемы и перспективы управленческого учета в цифровой экономике [Электронный ресурс]. URL: <https://accounting.fa.ru/jour/article/view/338>

3. Сущность и значение управленческого учета: что отражает и кому необходим [Электронный ресурс]. URL: <https://finacademy.net/materials/article/sushchnost-i-znachenie-upravlencheskogo-ucheta>

4. Управленческий учет [Электронный ресурс]. URL: https://www.audit-it.ru/terms/accounting/upravlencheskiy_uchet.html

5. Что такое управленческий учет [Электронный ресурс]. URL: https://www.konturextern.ru/info/52432upravlencheskij_uchet_i_kak_ego_vesti_na_primerax

РОЛЬ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЁТА В СТРАТЕГИЧЕСКОМ ПЛАНИРОВАНИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

Введение. Актуальность: в условиях жесткой конкуренции и динамично меняющегося рынка, стратегическое планирование и эффективное управление производственной деятельностью становятся ключевыми факторами долгосрочного роста компании. Управленческий учет играет центральную роль, обеспечивая руководство актуальной, своевременной и прогностической информацией для принятия обоснованных стратегических решений.

Цель: исследовать роль и значение управленческого учета, в особенности стратегического управленческого учета, в обеспечении эффективности управления производственной деятельностью и стратегического развития предприятия.

Задачи:

- Определить сущность и функции управленческого учета.
- Рассмотреть значение стратегического управленческого учета в современных конкурентных условиях.
- Проанализировать концепцию стратегического управленческого учета и его основные методы.
- Изучить взаимосвязь стратегического и оперативного уровней управления с помощью управленческого учета.
- Выделить специфические черты стратегического управленческого учета и его основные функции в стратегическом планировании.

Методика исследования: Работа построена на анализе существующих научных подходов к управленческому учету и стратегическому управлению. Используются методы системного анализа, сравнительного анализа, а также исследование и обобщение научной литературы.

Основная часть. Эффективность управления производственной деятельностью обусловлена систематизацией и анализом информации, поступающей от структурных подразделений, служб и отделов предприятия. Эта информация, являясь неотъемлемой частью корпоративной информационной системы, формируется посредством управленческого учета и предоставляется руководителям различных уровней управления с целью оптимизации принятия управленческих решений.

Управленческий учет – подсистема бухгалтерского учета, которая в рамках одной организации обеспечивает ее управленческий аппарат информацией, используемой для планирования, собственно управления и контроля за деятельностью организации. Этот процесс включает выявление, измерение, сбор, анализ, подготовку, интерпретацию, передачу и прием

информации, необходимой управленческому аппарату для выполнения его функций [1].

Управленческий учет формирует может использоваться почти во всех типах организаций:

- в сфере управления и обслуживания;
- в общественном и частном секторах;
- в коммерческих и некоммерческих организациях.

Сущностью управленческого учета является интегрированная система учета затрат и доходов, нормирования, планирования, контроля и анализа, систематизирующая информацию для оперативных управленческих решений и координации проблем будущего развития предприятия [2].

В условиях жесткой конкуренции и динамичного рынка стратегическое планирование приобретает ключевое значение для обеспечения долгосрочного роста компании. Управленческий учет играет важную роль, соединяя оперативные данные со стратегическими целями и предоставляя руководству актуальную, своевременную и прогностическую информацию.

Стратегическое управление предприятием можно определить как последовательное адаптацию к меняющимся внешним условиям, комплексный подход к решению управленческих задач и создание целостной системы управления холдингом.

Стратегический управленческий учет является направлением (формой) управленческого учета, ориентированным на процесс принятия долгосрочных (стратегических) решений, в рамках которого предполагается тщательный анализ внешней бизнес-среды (конкурентов, поставщиков, потребителей, внешних экономических условий, действий правительства), где предприятие осуществляет свою деятельность. В ходе подобного анализа должны быть учтены стратегическая позиция фирмы на рынке, дифференциация продуктов фирмы, а также должна быть построена полная цепочка ценностей рассматриваемой компании.

К основным методам и системам стратегического анализа относят следующие: система сбалансированных показателей, стратегическое управление затратами, концепция стратегических бизнес-единиц, «STEP» и «SWOT» анализ, модель ценностей цепочки Портера.

Система сбалансированных показателей представляет собой один из наиболее эффективных методов управления в современных условиях, является инструментом, позволяющим полномасштабно увязывать стратегию предприятия с оперативными планами, дает возможность принимать более объективные решения в области распределения ресурсов. Этот метод интегрирует финансовые и нефинансовые показатели по четырём аспектам: финансовому, потребительскому, внутренним бизнес-процессам, обучению и развитию.

Стратегическое управление затратами — это комплексный метод, направленный на оптимизацию расходов по всей цепочке создания стоимости, от разработки продукта до его продажи и последующего обслуживания, с целью достижения и поддержания устойчивого конкурентного преимущества.

Задача заключается не только в снижении затрат, но и в превращении их в источник конкурентного преимущества, например, через дифференциацию продукции за счёт более эффективных производственных процессов или предоставления уникальных выгод потребителям.

Концепция стратегических бизнес-единиц — это подход к управлению диверсифицированными компаниями. Стратегическая бизнес-единица представляет собой самостоятельный сегмент бизнеса, который может включать отдельный продукт, группу продуктов или направление деятельности. Этот сегмент имеет свою уникальную стратегию, конкурентов, рыночные условия и может управляться независимо от других частей компании.

«STEP» анализ (иное название – PEST) – инструмент, анализа социальных (S), технологических (T), экономических (E) и политических (P) сфер внешней среды, которые оказывают влияние на деятельность компании. Результаты STEP-анализа дают возможность оценить со всех сторон внешнюю ситуацию, которая складывается на рынке.

«SWOT» анализ – предназначен для выявления сильных и слабых сторон компании: S – «сила» (Strenght) – преимущества компании; W – «слабость» (Weakness) – недостатки компании; O – «возможности» (Opportunities) – благоприятные факторы внешней среды; T – «угрозы» (Troubles) – противодействие внешней среды.

Модель ценностей, предложенная Майклом Портером, представляет собой инструмент для анализа бизнес-процессов компании. Её цель — определить все действия, которые приносят пользу конечным потребителям. В рамках этой модели производственно-сбытовая деятельность организации делится на девять категорий: пять из них относятся к первичным процессам, непосредственно связанным с производством и продвижением продукта, а четыре — к поддерживающим процессам, которые обеспечивают функционирование первичных.

Методы стратегического управленческого анализа позволяют перевести качественные стратегические идеи в количественные, измеримые и проверяемые планы, что способствует эффективному внедрению стратегического мышления в повседневную работу организации. Управленческий учёт в этом контексте выступает как специализированный технический инструмент, обеспечивающий точный расчёт, моделирование, бюджетирование и, самое важное, контроль за реализацией принятых стратегических решений. Без управленческого учёта стратегические концепции остаются теоретическими абстракциями, а без стратегического анализа управленческий учёт утрачивает свою целевую направленность и стратегическую ориентацию.

Для обеспечения взаимодействия между стратегическим и оперативным уровнями управления в компании используется метод управления по центрам финансовой ответственности. Эти центры обычно классифицируются по уровню полномочий и обязанностей, а также по их положению в финансовой структуре организации. При этом стратегический управленческий учёт должен

быть тесно связан с информационными потоками, поступающими от центров ответственности, чтобы оценить их деятельность с точки зрения достижения общих стратегических целей компании. Управленческий учет предоставляет возможность анализировать финансовые показатели, оценивать эффективность бизнес-процессов, прогнозировать результаты деятельности, определять ключевые показатели успеха и выполнять другие важные задачи [3].

Стратегический управленческий учет характеризуется рядом специфических черт:

- всесторонний анализ внутренних процессов и детерминант, включая операционную деятельность, организационную структуру и внутренние ресурсы.
- оценка внешних факторов и процессов, таких как рыночные условия, конкурентная среда и макроэкономические тенденции.
- учет нефинансовых аспектов, включая качественные показатели, стратегические цели и нематериальные активы.
- отказ от традиционного представления о прямом влиянии объема производства на затраты, подчеркивая многофакторность затрат.
- дифференцированная система анализа для каждого значимого фактора, позволяющая детализировать и конкретизировать исследуемые аспекты.
- вариативность значимости факторов затрат в зависимости от контекста, при этом выделяются ключевые детерминанты, оказывающие доминирующее влияние в каждом конкретном случае.
- адаптация учетных процедур к специфическим потребностям и стратегическим целям бизнеса, что делает стратегический управленческий учет неотъемлемой частью стратегического планирования и управления [4].

Основные функции управленческого учёта в стратегическом планировании:

1. Поддержка процесса принятия решений. Управленческий учёт предоставляет данные о финансовом состоянии компании, производственных процессах, уровне эффективности использования ресурсов, что позволяет руководителям оценивать текущую ситуацию, выявлять проблемные области и принимать обоснованные стратегические решения.

2. Анализ внешней и внутренней среды. Стратегический управленческий учёт учитывает факторы внешней среды и внутренние процессы компании. Это включает анализ стратегической позиции фирмы на рынке, дифференциацию продуктов, построение цепочки ценностей.

3. Прогнозирование и оценка рисков. Учёт использует прогнозные данные для оценки будущих состояний компании, включая финансовые, производственные и рыночные прогнозы. Это помогает синхронизировать бюджеты, координировать оперативные планы и учитывать внешние факторы.

4. Контроль реализации стратегии. Управленческий учёт позволяет отслеживать достижение поставленных стратегических целей, анализировать отклонения от намеченного курса и при необходимости корректировать решения.

5. Формирование долгосрочных целей. На основе данных учёта компания может выстраивать стратегические ориентиры: рост доли рынка, повышение маржинальности, оптимизация структуры затрат.

Выводы. Таким образом, управленческий учёт в стратегическом планировании выступает не просто как система фиксации фактов, а как инструмент аналитической поддержки, который помогает компании двигаться к долгосрочным целям и сохранять устойчивость в условиях рыночной неопределённости.

Литература:

1. Шеремет А. Д. Управленческий учет: учеб. пособие / под ред. А. Д. Шеремета. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2000. 512 с.
2. Цахаева Д.А. Управленческий учет: учеб. пособие / Д. А. Цахаева: Дагестанский государственный университет народного хозяйства, 2022. 219 с.
3. Боташева Л. С., Кенжеева С. О. Применение управленческого учета для принятия стратегических решений // Региональная и отраслевая экономика. 2024. №3. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/primenenie-upravlencheskogo-ucheta-dlya-prinyatiya-strategicheskikh-resheniy>
4. Зарипова С. Р. РОЛЬ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В УПРАВЛЕНИИ ОРГАНИЗАЦИЕЙ // Экономика и социум. 2022. №4-1 (95). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/rol-upravlencheskogo-ucheta-v-upravlenii>

Татьянок К.М.

Руководитель: к.э.н., доцент Лебедева С.О.

*УО «Белорусский государственный экономический университет»
г. Минск*

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ В ОРГАНИЗАЦИЯХ АВТОТРАНСПОРТА

Введение. Потребность автотранспортных организаций в оперативном и достоверном контроле над уровнем и составом затрат с целью принятия управленческих решений побуждают руководителей внедрять и совершенствовать управленческий учет.

Современный управленческий учет обеспечивает предоставление информации руководителям, ответственным за руководство, планирование, контроль над операциями по оказанию услуг. Он включает анализ деятельности с учетом как текущих, так и долгосрочных целей, разрабатывает методы получения информации о решающих факторах успеха: затраты, качество, время и т.д.

Цель работы – выработка методических и практических рекомендаций по совершенствованию управленческого учета затрат в автотранспортных организациях.

Основная часть. Своевременное выявление убыточных направлений, контроль над изменением сумм затрат, рентабельностью грузоперевозок становятся ключевыми этапами регулирования бизнес-процессов для любой автотранспортной организации.

Управленческий учет – упорядоченная система выявления, измерения, сбора, регистрации, интерпретации, обобщения, подготовки и предоставления важной для принятия решений по деятельности субъекта хозяйствования информации и показателей для управленческого звена компании – внутренних пользователей (менеджеров, руководства, собственников) [2, с. 93].

Цель управленческого учета – формирование и представление управленческому персоналу организации необходимой информации для эффективного управления [2, с.18].

В процессе разработки системы управленческого учета необходимо определить тот круг задач, которые он должен решать. В вопросах регулирования затрат руководители часто перед собой ставят следующие задачи:

- отслеживание динамики затрат;
- выявление причин роста или снижения затрат;
- контроль над уровнем затрат;
- управление затратами.

В зависимости от специфики деятельности транспортных организаций, объемов выполняемых ими транспортных работ, а также доли тех или иных затрат в себестоимости выполняемых перевозок необходимо классифицировать затраты по их составу в зависимости от направления расходов и мест их возникновения. Предлагаем следующую классификацию затрат для целей управленческого учета в автотранспортных организациях (рис.1).



Рис. 1. Классификация затрат в автотранспортных организациях

Условно-постоянные затраты зависят не от объемов услуг, а от условий деятельности хозяйствующего субъекта, связаны с самим фактом существования организации и имеют место даже при отсутствии продуктов труда [1, с. 337].

К **условно-постоянным затратам по каждому из автомобилей** предлагаем отнести лизинговые платежи; техосмотр; услуги GPS-мониторинга автомобилей; добровольное и обязательное страхование автомобилей.

Условно-переменные затраты - величина которых изменяется пропорционально объемам услуг.

К условно-переменным затратам по каждому автомобилю предлагаем отнести сдельную заработную плату водителей; отчисления от заработной платы; медосмотр водительского состава; командировочные расходы; амортизацию автомобилей; топливо и смазочные материалы, износ шин; расходы по техническому обслуживанию и ремонту автомобилей; оплату дорог, дорожных разрешений, приобретение книжек МДП; таможенные услуги, услуги СВХ, пломбы, погрузочно-разгрузочные услуги, прохождение всех видов контроля перевозимых грузов; экологический налог; прочие затраты.

К затратам транспортной колонны относятся: аренда и содержание помещений механиков, слесарей, инженеров, диспетчеров, экспедиторов; заработная плата и отчисления механиков, слесарей, инженеров, диспетчеров, экспедиторов; топливо, ремонт и техническое обслуживание автомобилей, обслуживающих транспортную колонну; амортизация полуприцепов; добровольное и обязательное страхование полуприцепов; услуги GPS-мониторинга полуприцепов; обучение и переподготовка водительского состава; прочие затраты транспортной колонны.

В состав офисных затрат включаются: аренда и содержание офиса; заработная плата и отчисления от заработной платы сотрудников офиса; топливо, ремонт и техническое обслуживание легковых автомобилей; командировочные и представительские расходы; хостинги, базы данных, веб-порталы; приобретение и обслуживание бухгалтерских и управленческих программ; консультационные услуги; услуги банка; маркетинг; налог на недвижимость; обучение и профессиональное развитие сотрудников; прочие офисные затраты.

В процессе организации управленческого учета объектом учета затрат, т.е. структурной единицей, в которой эти затраты возникают, был определен автомобиль.

Распределение затрат автомобиля на условно-постоянные и условно-переменные необходимо фиксировать уже в рамках бухгалтерского учета при отражении затрат на дополнительных субсчетах счета 20.1 «Основное производство»:

- 20.1.1 «Условно-постоянные затраты основного производства»;

- 20.1.2 «Условно-переменные затраты основного производства».

Затраты транспортной колонны учитываются на счете 25 «Общепроизводственные затраты» и для целей управленческого учета

распределяются в конце месяца по автомобилям пропорционально общему пробегу.

Офисные затраты учитываются на счете 26 «Общехозяйственные затраты» и для целей управленческого учета распределяются в конце месяца по автомобилям пропорционально общему пробегу.

Составление плановой и фактической калькуляции расчета стоимости грузоперевозки обязательно.

Выводы. Считаю, что система управленческого учета должна учитывать в первую очередь специфику деятельности организации и цели собственника. Предложенная классификация затрат позволит отслеживать динамику и структуру затрат в разрезе каждого транспортного средства. Сравнение нормативной и фактической калькуляции по перевозке покажет величину отклонений от нормативных значений затрат по перевозке, поможет установить контроль за уровнем затрат и управлять затратами.

Литература

1. Бабаева, Ю.А. Бухгалтерский учет: учебник / под ред. Ю.А. Бабаева. – 6-е изд., перераб. И доп. – Москва: Проспект, 2019. - 496 с.
2. Бережной, В.И. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие / В.И. Бережной, Г.Е. Крохичева, В.В. Лесняк. – Москва: ИНФРА-М, 2020. – 176

Тебуева Д.М.

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

ФИНАНСОВЫЙ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЁТ: СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА И РОЛЬ В УПРАВЛЕНИИ ПРЕДПРИЯТИЕМ

Введение. В условиях современной экономической среды эффективное управление предприятием требует комплексного подхода к учёту и анализу хозяйственной деятельности. Ключевую роль в этом процессе играют финансовый и управленческий учёт – две взаимосвязанные, но принципиально различающиеся системы сбора и обработки информации.

Цель данной статьи – провести сравнительный анализ финансового и управленческого учёта, выявить их специфические функции и обосновать значимость внедрения управленческого учёта для оптимизации бизнес-процессов.

Основная часть. Финансовый учёт (ФУ) представляет собой систематизацию и документирование сведений об активах и пассивах организации, включая:

- доходы и расходы;
- текущие обязательства;

– источники финансирования.

ФУ регламентируется российским законодательством. В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учёте» предприятия обязаны составлять и представлять бухгалтерскую отчётность в налоговые органы (ИФНС). Таким образом, финансовый учёт ориентирован на внешние заинтересованные стороны (государственные органы, инвесторов, кредиторов) и обеспечивает прозрачность финансово - хозяйственной деятельности организации.

Управленческий учёт (УУ) – это система комплексного отражения хозяйственных операций, предназначенная для внутреннего использования руководством предприятия. В отличие от финансового учёта, УУ не регулируется законодательством и ориентирован на оперативное принятие управленческих решений для улучшения финансовых показателей бизнеса в краткосрочной и долгосрочной перспективе.

Ключевые цели управленческого учёта:

1. Обеспечение руководства информацией об эффективности привлечения финансовых ресурсов и управлении внутренними активами.
2. Подготовка стратегических и тактических рекомендаций на основе проведённого анализа.
3. Предоставление оперативных сведений о текущем состоянии бизнес-процессов и их динамике.

Управленческий учёт зародился в начале XX века и изначально был связан с калькулированием себестоимости продукции и контролем денежных расходов. На этом этапе основной задачей УУ являлся учёт затрат и расчёт себестоимости единицы продукции.

В последующие десятилетия функционал управленческого учёта существенно расширился. В его структуру были интегрированы элементы бюджетирования, анализа отклонений, прогнозирования и стратегического планирования. Это позволило трансформировать УУ из инструмента учёта затрат в комплексную систему поддержки управленческих решений.

Эффективно организованная система управленческого учёта предоставляет руководству предприятия следующие возможности:

1. Получение объективных данных о себестоимости отдельных видов продукции или услуг. Это позволяет выявлять наиболее и наименее рентабельные направления деятельности.
2. Анализ отклонений фактических показателей от плановых значений и выявление причин этих отклонений. Такой анализ способствует оперативному устранению негативных факторов и тиражированию успешных практик.
3. Идентификация внутренних резервов для повышения эффективности деятельности. УУ помогает обнаружить скрытые возможности оптимизации затрат, улучшения качества продукции и роста производительности.
4. Формирование гибкой системы ценообразования на основе сравнительных данных о продукции конкурентов. Это повышает конкурентоспособность предприятия на рынке.

5. Контроль движения ключевых активов в режиме реального времени, включая:

- финансовые потоки;
- материальные ресурсы (сырьё, материалы, готовую продукцию);
- трудовые ресурсы;
- дебиторскую и кредиторскую задолженность.

Влияние управленческого учёта на конкурентоспособность предприятия

Внедрение системы управленческого учёта оказывает прямое влияние на конкурентоспособность организации. Благодаря оперативному контролю затрат предприятие получает возможность:

- оперативно снижать цены за счёт оптимизации различных статей расходов;
- выпускать более конкурентоспособную продукцию;
- своевременно повышать рентабельность за счёт целенаправленного сокращения издержек.

Кроме того, комплексный анализ данных управленческого учёта позволяет прогнозировать финансовые результаты, оценивать эффективность инвестиционных проектов и минимизировать риски при принятии стратегических решений.

Финансовый и управленческий учёт представляют собой взаимодополняющие системы, каждая из которых выполняет специфические функции. Финансовый учёт обеспечивает соответствие законодательным требованиям и прозрачность отчётности для внешних пользователей. Управленческий учёт, в свою очередь, служит инструментом внутреннего контроля и стратегического планирования.

Внедрение комплексной системы управленческого учёта позволяет предприятию:

- повысить точность прогнозирования и планирования;
- оптимизировать распределение ресурсов;
- оперативно реагировать на изменения рыночной среды;
- усилить конкурентные позиции за счёт снижения издержек и повышения качества продукции.

Таким образом, управленческий учёт становится не просто инструментом учёта, а стратегическим ресурсом развития бизнеса в условиях динамично меняющейся экономической среды.

В современной системе учёта хозяйствующих субъектов выделяются два ключевых направления – финансовый (ФУ) и управленческий учёт (УУ). Несмотря на общую информационную базу, эти системы имеют различные цели, методологию и форматы отчётности. Цель данной статьи – провести сравнительный анализ ФУ и УУ, охарактеризовать виды отчётности на предприятии и обосновать целесообразность их интеграции.

Бухгалтерский (финансовый) учёт предполагает систематическую фиксацию всех хозяйственных операций на основании первичных документов в

специализированных программных комплексах. В рамках учётной деятельности предприятия формируются следующие виды отчётности:

1. Статистическая отчётность – отражает количественные и качественные показатели экономических процессов внутри организации.

2. Оперативная отчётность – используется структурными подразделениями для оптимизации управления активами.

3. Выборочная отчётность – предоставляет детализированные данные по конкретным запросам пользователей.

4. Учётная (бухгалтерская) отчётность – базируется на данных бухгалтерского учёта и обычно содержит 20-30 % от объёма информации, формируемой в рамках управленческого учёта. К типовым формам относятся:

- бухгалтерский баланс (форма 1);
- отчёт о финансовых результатах (форма 2).

Различия между ФУ и УУ обусловлены их целевым назначением: УУ ориентирован на потребности руководства компании, ФУ – на требования инвесторов и контролирующих органов.

Интеграция финансового и управленческого учёта

Несмотря на различия, финансовый и управленческий учёт базируются на единой информационной базе – первичных документах. Это создаёт предпосылки для их интеграции, которая может быть реализована следующими методами:

- применением метода двойной записи;
- использованием счетов БУ с 30 по 39;
- закреплением порядка интеграции в учётной политике организации по УУ.

Преимущества интеграции:

- автоматизация формирования отчётности по УУ;
- возможность детализации данных не только по составу затрат, но и по местам их возникновения;
- классификация затрат на прямые и косвенные виды;
- повышение оперативности и достоверности управленческой информации.

Малые предприятия часто сталкиваются с ограничениями в кадровых ресурсах, что затрудняет выделение отдельного специалиста по УУ. Автоматизация учётных процессов позволяет перераспределить обязанности среди существующих бухгалтеров, расширив их функционал:

- анализ факторов, влияющих на себестоимость продукции;
- расчёт калькуляций затрат с учётом выявленных факторов;
- моделирование группировок расходов в соответствии с запросами руководства;
- оценка вклада каждого подразделения в общие результаты деятельности организации.

Выводы. Сравнительный анализ финансового и управленческого учёта показал их принципиальные различия в целях, методологии и форматах отчётности. При этом единая информационная база создаёт предпосылки для

интеграции этих систем, что особенно актуально для малых предприятий. Внедрение интегрированного учёта позволяет:

- повысить точность прогнозов;
- улучшить качество управленческих решений;
- оптимизировать затраты;
- увеличить конкурентоспособность продукции за счёт гибкого ценообразования;
- обеспечить оперативный контроль над ключевыми активами (финансовыми потоками, материальными ресурсами, трудовыми ресурсами, дебиторской и кредиторской задолженностью).

Перспективным направлением дальнейших исследований является разработка унифицированных методик интеграции ФУ и УУ с учётом отраслевой специфики предприятий и уровня их цифровизации.

Литература:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»
 2. Различия и взаимосвязь управленческого и финансового учета [Электронный ресурс]. URL: <https://www.klerk.ru/boss/articles/448431/>
 3. Сравнительная характеристика финансового и управленческого учета [Электронный ресурс]. URL: <https://assistentus.ru/upravlencheskijuchet/sravnitel'naya-harakteristika/>
 4. Чем отличаются три учета: бухгалтерский, финансовый, управленческий [Электронный ресурс]. URL: <https://www.glavbukh.ru/art/98812-chem-otlichayutsya-tri-ucheta-buhgalterskiy-finansovyy-upravlencheskiy>
- Отличие управленческого и финансового учета [Электронный ресурс]. URL: <https://www.fd.ru/articles/159585-otlichiye-upravlencheskogo-i-finansovogo-ucheta>

Текева З.О.

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

БЮДЖЕТИРОВАНИЕ КАК ИНСТРУМЕНТ УПРАВЛЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТЬЮ КОМПАНИИ

Введение. В работе указываются теоретические и практические аспекты бюджетирования как инструмента управления, а также его влияние на повышение эффективности деятельности предприятия. Рассматривается сущность бюджетирования как многоуровневого процесса, направленного на согласование деятельности подразделений, распределение ресурсов и достижение стратегических целей. Анализируются основные функции бюджетирования, включая планирование, прогнозирование и контроль, а также

его роль в обеспечении финансовой дисциплины и обоснованности управленческих решений.

Цель данной работы. Особое внимание уделяется проблемам внедрения бюджетирования, таким как трудоёмкость процесса, риск формального подхода и необходимость обеспечения гибкости в условиях изменяющейся внешней среды. Отдельно рассматриваются современные тенденции развития бюджетирования, связанные с цифровизацией и интеграцией с другими элементами системы управления. На основе проведённого анализа делается вывод о том, что бюджетирование является важнейшим инструментом повышения эффективности управления организацией при условии его адаптации к современным условиям.

Основная часть. Бюджетирование в управлении организацией следует рассматривать значительно шире, чем простое составление финансовых планов на определённый период. По своей сути оно представляет собой многоуровневый управленческий процесс, направленный на согласование действий подразделений, распределение ресурсов и достижение стратегических целей компании. В научных исследованиях подчеркивается, что именно через систему бюджетов обеспечивается взаимосвязь между текущими операциями и долгосрочными ориентирами развития, что придаёт управлению более системный и целенаправленный характер [2]. Внедрение бюджетирования способствует упорядочению плановой деятельности и повышает обоснованность управленческих решений за счёт использования количественных ориентиров.

Содержательная сторона бюджетирования связана с формированием взаимосвязанной совокупности показателей, отражающих движение финансовых, материальных и трудовых ресурсов. При этом особую значимость приобретает не только итоговый документ в виде бюджета, но и сам процесс его разработки, включающий обсуждение, согласование и корректировку параметров. В ходе этой работы достигается баланс интересов различных структурных подразделений, что снижает вероятность внутренних конфликтов и повышает степень управляемости организацией в целом [5]. Таким образом, бюджетирование выполняет интеграционную функцию, объединяя различные аспекты деятельности предприятия.

Характерной чертой бюджетирования является его направленность на перспективу. В отличие от бухгалтерского учета, фиксирующего уже совершённые хозяйственные операции, бюджетирование ориентировано на прогнозирование будущих результатов. Это позволяет руководству заранее оценивать последствия принимаемых решений, моделировать различные сценарии развития и выбирать наиболее эффективные варианты действий. Исследователи отмечают, что именно прогностическая природа бюджетирования делает его особенно востребованным инструментом в условиях нестабильности и изменчивости внешней среды [7].

Неотъемлемым элементом бюджетирования выступает функция контроля, которая реализуется через сопоставление плановых и фактических показателей. Выявление отклонений даёт возможность не только зафиксировать

несоответствия, но и проанализировать причины их возникновения. Такой подход создает основу для принятия корректирующих мер и способствует более рациональному использованию ресурсов. Важно, чтобы контроль не сводился к формальной процедуре, а был направлен на совершенствование управленческих процессов и повышение их эффективности [1].

Опыт отечественных предприятий свидетельствует о том, что внедрение системы бюджетирования положительно влияет на финансовую дисциплину. Организация получает более структурированное представление о своих расходах и доходах, что облегчает выявление неэффективных направлений деятельности. Это, в свою очередь, способствует формированию более взвешенной политики распределения ресурсов и позволяет сосредоточить усилия на наиболее перспективных направлениях развития [3].

Вместе с тем процесс бюджетирования не лишён определённых трудностей. На практике его внедрение требует значительных временных и организационных затрат, особенно на начальных этапах. Необходимость сбора и обработки большого объёма информации, а также вовлечение сотрудников различных уровней управления могут усложнять процесс. Дополнительной проблемой становится риск формального подхода, при котором бюджетирование утрачивает свою управленческую ценность и превращается в формальность [4].

Особую актуальность приобретает проблема гибкости бюджетирования. В условиях динамично меняющейся внешней среды заранее утверждённые планы могут быстро терять актуальность. В этой связи организации всё чаще используют подходы, предполагающие регулярную корректировку бюджетов и применение сценарного анализа. Это позволяет оперативно реагировать на изменения и поддерживать актуальность плановых показателей, повышая устойчивость компании к внешним воздействиям [6].

Современные тенденции развития бюджетирования тесно связаны с цифровизацией управления. Внедрение информационных систем позволяет автоматизировать процессы планирования, контроля и анализа, что снижает вероятность ошибок и ускоряет обработку данных. Кроме того, использование цифровых решений способствует интеграции бюджетирования с другими элементами управленческой системы, включая стратегическое планирование и управленческий учет, что усиливает его практическую значимость [8].

Выводы. Эффективность бюджетирования во многом определяется тем, насколько органично оно встроено в общую систему управления организацией. Его результативность возрастает при наличии тесной связи с механизмами мотивации персонала и системой оценки деятельности. В таком случае бюджетирование становится не просто инструментом контроля, а средством достижения стратегических целей и повышения общей результативности бизнеса [9].

Литература:

1. Бланк И.А. Управление финансовыми ресурсами предприятия. – Киев: Ника-Центр, 2020.

2. Вахрушина М.А. Управленческий учет: учебник. – М.: КНОРУС, 2021.
3. Друри К. Управленческий и производственный учет. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2020.
4. Керимов В.Э. Управленческий учет и анализ. – М.: Дашков и К, 2022.
5. Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика. – М.: Проспект, 2021.
6. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: ИНФРА-М, 2022.
7. Соколов Я.В. Основы управленческого учета. – М.: Магистр, 2020.
8. Хорнгрен Ч.Т. Управленческий учет. – М.: Питер, 2021.
9. Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. – М.: ИНФРА-М, 2021.

Умарова Н.С., Аймешева Ж.А.

ст. преподаватели

Западно-Казахстанский инновационно-технологический университет,

г. Уральск, Казахстан

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ РАСХОДОВ ПРОЦЕССНО-ОРИЕНТИРОВАННЫХ ПРОИЗВОДСТВ

Введение. Важнейшим условием успешного функционирования предприятия в современных условиях развития бизнеса является повышение его конкурентоспособности и финансовой устойчивости. Этот вопрос приобретает особую актуальность в связи с происходящим процессам глобализации экономики, усложнением технологических процессов, инновационным развитием предприятий. В связи с этим от руководителей компаний все чаще требуется уделять внимание разработке современных концепций управления. Важной частью этого является процессный метод, ориентированный на применение системы взаимосвязанных бизнес-процессов и возможность выявления показателей их деятельности по всей технологической цепочке, производящей конечный продукт.

Цель работы. Отсюда объективно возникает проблема создания эффективной системы учетно-аналитического обеспечения контроля расходов на уровне отдельных бизнес-процессов, subprocesses и видов работ, которая должна стать единым процессом наблюдения, проверки и активного воздействия в форме обратной связи на управляемый объект.

Основная часть. В экономической литературе существует множество трактовок категории «бизнес-процесс». Несмотря на то, что существует множество трактовок категории «бизнес-процесс», в целом их можно свести к двум основным подходам.

Бизнес-процесс рассматривается как совокупность операций (видов деятельности), выполняемых на входных материалах (входах). Бизнес-процесс

рассматривается как совокупность операций (действий), выполняемых над входными материалами (входами процесса), которые увеличивают их стоимость и приводят к постоянной стоимости.

Применение входов процесса увеличивает стоимость входных материалов и приводит к определенному результату (выходу процесса). Стоимость исходного сырья увеличивается за счет применения квалифицированного труда и знаний.

В рамках ресурсного подхода бизнес-процесс — это набор различных видов деятельности, в рамках которых стоимость входного сырья увеличивается за счет применения квалифицированного труда и знаний.

Это совокупность различных видов деятельности, в рамках которой используется один или несколько видов ресурсов. В результате этой деятельности производятся «выходы».

В результате этой деятельности на «выходе» производится продукт, представляющий ценность для заказчика [1].

Эффективное управление затратами в процессно-ориентированном производстве возможно на основе разработки и внедрения современных методов управленческого учета, которые формируют его учетно-аналитическую базу. Управленческий учет должен быть полным, достоверным, своевременным и обеспечивать управляемость в части затрат.

Функциональное назначение контроля затрат в процессно-ориентированном производстве связано, во-первых, с его определением как непрерывного (сквозного) процесса в виде предварительного, текущего и последующего контроля всех бизнес-процессов, подпроцессов и видов работ и, во-вторых, с необходимостью расширения и дополнения его функций в условиях, совершенствующих систему управления процессно-ориентированным производством.

Процессно-ориентированная калькуляция затрат — это методология определения стоимости деятельности, продукции услуг путем более точного распределения накладных расходов. Данная методология предоставляет инструменты для контроля этого источника стоимости (источника затрат) и принятия управленческих решений.

В современном мире управление затратами через свои функции отражается как основная информационная база для управления внутренней деятельностью, стратегией и тактикой предприятия. Основная направленность системы- подготовка информации для принятия оперативных и прогнозных управленческих решений. Взгляды современных авторов на сущность, задачи и цели управления затратами можно обобщить следующим образом.

Управление затратами — это эффективное использование ресурсов предприятия, экономия ресурсов на всех стадиях производственного процесса и максимизация получаемой от них прибыли. Оно подразумевает не только снижение затрат, поскольку относится ко всем элементам управления. Управляя затратами, предприятия добиваются высоких экономических результатов [2].

Инструментом управления затратами являются все затраты предприятия. Объектом управления затратами являются собственные затраты организации и процесс их создания и снижения.

Когда процессно-ориентированная система учета будет полностью разработана, появится возможность анализировать структуру затрат практически любого участка подразделения предприятий.

Финансово-целевая структура процессно-ориентированного управления организационными затратами в стратегическом контроллинге — это структура, в которой скоординирована деятельность и уточнена ответственность между владельцами процессов в отношении уровня отдельных показателей затрат, интегрирована информация по управлению ими и владельцы процессов находятся ближе к месту возникновения затрат.

С точки зрения методологии системы, процессно-ориентированная система учета включает в себя, с одной стороны, объектные компоненты в виде базовых элементов- затрат, выходов и трансфертного ценообразования- и, с другой стороны, объекты калькулирования в виде процессов, видов деятельности и различных других объектов калькулирования.

В процессно-ориентированных системах учета, в отличие от традиционных объектов калькулирования, дополняются объекты маркетинговой деятельности (например, каналы продвижения продукции, сегменты продаж и т.д.).

Затраты на обеспечение соответствия изначально можно рассматривать как затраты на профилактику и оценку плюс основные затраты на процесс, а затраты на обеспечение соответствия-как затраты, возникающие в результате несоблюдения. В данном случае под основными затратами на процесс понимаются затраты, отражающие стоимость исходных ресурсов и общехозяйственные и производственные расходы, отнесенные к процессу с помощью оценки затрат [2].

С учетом вышесказанного, система управления затратами — это система, которая представляет собой совокупность управленческих действий по выполнению задач планирования, это совокупность управленческих действий по осуществлению координации и регулирования организации управления, учета, контроля и операций.

Ключевая роль - мотивация сотрудников на достижение оптимальной стоимости в рамках роста показателей экономической эффективности и финансовой устойчивости деятельности организации.

Предварительной процедурой принятия управленческих решений является экономический анализ, основанный на данных управленческого и финансового учета. При построении или реорганизации существующей системы управления затратами следует использовать процессный подход.

На практике существуют различные методы калькулирования себестоимости, каждый из которых может быть использован для более точного расчета чистой продукции, в конечном итоге используемой руководителями и менеджментом организации при принятии различных экономических решений, влияющих на достижение основных целей компании-повышение

рентабельности и минимизацию затрат, в зависимости от обстоятельственных результатов анализа.

Выводы. Таким образом, управленческий учет должен внедряться и использоваться не как подсистема бухгалтерского и финансового учета, как метод непрерывного управления и оценки производственных и управленческих процессов компании, а также внедрения инноваций и улучшений в деятельность организации.

Литература

1. Карпова Т.П. Управленческий учет: М.: ЮНИТИ, 2004.
2. Маняева В.А. Учетно-информационное обеспечение бюджетирования расходов организации в стратегическом контроллинге: Монография. - Самара, Изд. СГЭУ, 2015.

Чагарова А.А.

Руководитель: к.э.н., доцент Боташева Л.С.

ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская государственная академия»

г. Черкесск

ЦИФРОВИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЁТА И ПЕРЕХОД НА ЭЛЕКТРОННЫЙ ДОКУМЕНТООБОРОТ В РОССИИ: ПРЕИМУЩЕСТВА И ПЕРСПЕКТИВЫ ВНЕДРЕНИЯ

Введение. В работе рассматриваются актуальные аспекты цифровизации управленческого учёта и перехода на электронный документооборот (ЭДО) в России. Анализируются теоретические основы управленческого учёта, сущность и преимущества ЭДО, а также ключевые изменения в нормативной базе, вступающие в силу с 2026 года. Особое внимание уделено практическим этапам внедрения ЭДО, рискам и путям их минимизации, а также перспективам развития цифровых инструментов в управленческом учёте. Работа содержит рекомендации по интеграции современных IT-решений, автоматизации процессов и повышению эффективности управления на основе цифровых технологий.

Целью является исследовать основные аспекты цифровизации управленческого учета и рассмотреть переход на ЭДО, изучить риски и пути их минимизации.

Основная часть. В условиях стремительной цифровизации экономики управленческий учёт становится не только инструментом внутреннего контроля, но и стратегическим ресурсом для принятия оперативных и обоснованных решений. С 2026 года в России начинается новый этап цифровизации документооборота: внедрение обязательных электронных форматов документов, переход на универсальный передаточный документ (УПД) и расширение сферы применения электронного документооборота [1][3][5].

Управленческий учёт - это система сбора, обработки и анализа информации, необходимой для внутреннего управления компанией. Его задачи: обеспечение руководства достоверными данными для планирования, контроля и оценки эффективности деятельности.

Цифровизация управленческого учёта подразумевает внедрение цифровых технологий для автоматизации процессов, повышения прозрачности и скорости обработки данных. Это включает использование облачных сервисов, интеграцию с бухгалтерскими системами, аналитические платформы и электронный документооборот [3].

Электронный документооборот — это система обмена юридически значимыми документами в электронном виде с использованием электронной подписи. С 2026 года ЭДО становится обязательным для большинства организаций [1][3].

Внедрение электронного документооборота позволяет существенно сократить расходы на бумагу, печать, хранение и доставку документов, что делает бизнес-процессы более экономичными и экологичными. Благодаря мгновенному обмену файлами ускоряется согласование и закрытие сделок, а использование электронной подписи обеспечивает высокий уровень безопасности, минимизируя риски утери или подделки. Все этапы работы с документами становятся прозрачными - статус каждого файла можно отслеживать в режиме реального времени. При этом электронные документы полностью соответствуют требованиям ФНС и обеспечивают надёжную защиту компании при проверках.

С 1 января 2026 года:

Вводится обязательный формат УПД 5.03.

1. Отменяются старые форматы ТОРГ-12 и актов выполненных работ.
2. Электронные транспортные накладные становятся обязательными для логистики.
3. Бумажные документы допускаются только при технической невозможности ЭДО [1][3].
4. Автоматизация: интеграция ЭДО с управленческими системами позволяет получать данные в режиме реального времени.
5. Снижение ошибок: минимизация ручного ввода и дублирования информации.
6. Ускорение анализа: быстрый доступ к первичным документам для формирования управленческой отчётности.

Этапы перехода на ЭДО

- Получение квалифицированной электронной подписи (КЭП).
- Выбор и подключение сервиса ЭДО.
- Настройка прав доступа и приглашение контрагентов.
- Тестирование обмена документами.
- Полномасштабный запуск и обучение персонала.

При переходе на электронный документооборот важно учитывать возможные риски и заранее продумывать пути их минимизации. Среди технических рисков особое значение имеет выбор надёжного оператора ЭДО, который обеспечит стабильную работу системы, защиту данных и оперативную поддержку. Для снижения организационных рисков необходимо уделить внимание обучению сотрудников, чтобы они уверенно работали с новыми инструментами, а также грамотно выстроить обновлённые бизнес-процессы, минимизируя сопротивление изменениям и ошибки на старте. Не менее важны юридические аспекты: важно постоянно контролировать соответствие электронных документов действующим стандартам и законодательству, чтобы избежать проблем при проверках и взаимодействии с контролирующими органами. Комплексный подход к управлению этими рисками позволяет сделать переход на ЭДО максимально безопасным и эффективным для компании.

Таблица 1. Обязательный переход на ЭДО.

Обязательный переход на ЭДО

| |
|--|
| <ul style="list-style-type: none">• С 1 января 2026 года: все участники электронного документооборота обязаны использовать новый формат УПД (версия 5.03). Старые форматы больше не принимаются операторами. Если вы обмениваетесь документами онлайн, вам нужно обновить настройки. Бумажные формы отменены не будут, но для «цифровых» компаний путь один - УПД. |
| <ul style="list-style-type: none">• С 1 марта 2026 года: экспедиторы должны подать уведомление для включения в реестр «ГосЛог». |
| <ul style="list-style-type: none">• С 1 сентября 2026 года: обязательный переход на электронные перевозочные документы (ЭТрН) для всех участников грузоперевозок: грузоотправителей, перевозчиков, экспедиторов и грузополучателей. Оформлять бумажные транспортные накладные станет нельзя. |

Выводы. Будущее управленческого учёта - в интеграции с VI-системами, искусственным интеллектом для прогнозирования и автоматического анализа данных.

Облачные платформы обеспечивают доступ к данным из любой точки мира, повышают мобильность и гибкость управления.

Цифровизация управленческого учёта и переход на ЭДО - не только требование времени, но и стратегическая возможность для бизнеса повысить эффективность, прозрачность и конкурентоспособность. Внедрение современных цифровых инструментов становится обязательным условием устойчивого развития компаний в новых экономических реалиях [1][7].

Литература:

1. Цахаева Д.А. Управленческий учет: учеб. пособие/ Д. А. Цахаева : Дагестанский государственный университет народного хозяйства, 2022. 219 с.
2. Ал Нуккари М. Электронное архивирование документов как ключевой элемент эффективного управления организацией // Вестник Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова. – 2025. – Т. 22, № 6 (144). – С. 223-231.

3. Басаков М. И. «Электронный документооборот в современной организации: учебное пособие». - Ростов-на-Дону, 2021 (обновленные редакции).

4. Карпушин Е. Развитие цифрового документооборота в современной экономике // Интеллектуальная собственность. Промышленная собственность. – 2019. – № 7. – С. 65-71. (Место хранения: ТОНБ)

5. Платко А.Ю., Калужина Е.С. Современные тенденции развития российского рынка систем электронного документооборота ДОУ – М.: Делопроизводство, 2018 - №1.

6. Садыкова А.В. Цифровизация и документационное обеспечение управления в России. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tsifrovizatsiya-i-dokumentatsionnoe-obespechenie-upravleniya-v-rossii>

Узденова.Ф.М., Чагарова А.А. Электронный документооборот в России и зарубежных странах // Российская наука в фокусе перемен, 2025. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=80368833>

СЕКЦИЯ 3

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ФОРМИРОВАНИЯ ЭФФЕКТИВНОЙ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ В УПРАВЛЕНИИ ПРЕДПРИЯТИЕМ

Горайнова В.С.

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

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

г. Донецк

ЦИФРОВИЗАЦИЯ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ: ВОЗМОЖНОСТИ, РИСКИ И ПЕРСПЕКТИВЫ

Введение. В условиях стремительного развития технологий и усиления конкуренции цифровизация становится ключевым фактором повышения эффективности управления предприятием. Особое значение приобретает трансформация системы контроля, которая из вспомогательной функции превращается в стратегический инструмент обеспечения прозрачности, управляемости и устойчивого развития бизнеса. Традиционные методы контроля, основанные на ручном сборе и анализе данных, уже не способны обеспечить необходимую скорость и точность принятия управленческих решений.

В связи с этим **цель** данной статьи — рассмотреть сущность, возможности и риски цифровизации системы контроля, а также определить перспективы её развития и предложить практические рекомендации по внедрению цифровых инструментов.

Основная часть. Цифровизация системы контроля — это комплексный процесс внедрения современных информационных технологий для автоматизации, мониторинга и анализа всех этапов управленческой деятельности.

Автоматизация системы контроля в современных условиях необходима, во-первых, для обеспечения конкурентоспособности предприятия на современном рынке. Именно поэтому требуется базировать систему внутреннего контроля на цифровых платформах.

Под цифровыми технологиями понимается совокупность и парадигма разнообразных интеллектуальных и инновационных технологий в бизнес-среде, таких как Интернет вещей, большие данные, аналитика данных, искусственный интеллект, облачные вычисления, блокчейн и др. [1].

В отличие от традиционных методов, где контроль часто носит фрагментарный и ретроспективный характер, цифровые технологии обеспечивают:

- Непрерывность контроля - мониторинг осуществляется в режиме реального времени;
- Объективность контроля - минимизируется влияние человеческого фактора;
- Интегрированность контроля - данные из различных подразделений (производство, финансы, логистика) объединяются в единую информационную среду.

Именно поэтому внедрение цифровизации в систему контроля является необходимостью в современном мире.

Ключевыми элементами современной цифровой системы контроля являются:

Интернет вещей (Internet of things). Сеть физических объектов, оснащенных датчиками и вычислениями, что позволяет им собирать, отправлять и обрабатывать данные [2].

Блокчейн – это децентрализованная система учета транзакций в одно ранговой сети. Он позволяет участникам безопасно и прозрачно совершать сделки друг с другом без участия центрального органа.

ИИ (искусственный интеллект) — это область компьютерных наук, которая занимается созданием систем и программ, способных выполнять задачи, требующие человеческого интеллекта. Эти задачи включают обучение, понимание языка, распознавание образов, принятие решений и многое другое.

ERP-системы - обеспечивают интеграцию всех бизнес-процессов предприятия и создают единое информационное пространство.

BI-системы - инструменты для сбора, анализа и визуализации данных, позволяющие выявлять тенденции и принимать обоснованные решения.

Таким образом, переход на цифровые технологии открывает перед предприятием ряд существенных преимуществ:

- Повышение оперативности и точности управленческих решений. Руководители получают доступ к актуальным данным в режиме реального времени, что позволяет быстро реагировать на отклонения и принимать взвешенные решения на основе фактов, а не интуиции.

- Прозрачность бизнес-процессов. Цифровые инструменты позволяют отслеживать каждый этап выполнения задачи, выявлять «узкие места» и ответственных лиц. Это способствует росту исполнительской дисциплины.

- Автоматизация рутинных операций. Освобождение сотрудников от монотонной работы по сбору и сверке данных позволяет направить их усилия на аналитическую деятельность, поиск резервов для оптимизации и разработку стратегии.

- Интеграция данных для комплексного анализа. Возможность сопоставлять финансовые показатели с производственными или маркетинговыми данными даёт целостную картину состояния бизнеса и позволяет выявлять неочевидные взаимосвязи.

Несмотря на очевидные плюсы, процесс цифровизации связан с рядом рисков. Об этом в своей статье пишут Ф.С. Растегаева и Р.Р. Нафикова. Авторы статьи согласны с тем, что переход на цифровой контроль является необходимым в современном мире, однако огромное внимание уделяют рискам, связанным с переходом на цифровые технологии. Так, например, Интернет вещей – сеть, позволяющая собирать, отправлять и обрабатывать данные может стать угрозой безопасности данных, поскольку расширение возможностей подключения увеличивает киберриски. Большие объемы данных, легко доступные из разных точек, что приводит к рискам конфиденциальности данных [3, с. 3533].

Также Ф.С. Растегаева и Р.Р. Нафикова отмечают сложность работы с искусственным интеллектом, поскольку необъективные данные используемые ИИ могут привести к необъективным алгоритмам и прогнозам.

Таким образом среди рисков внедрения цифровизации в систему контроля можно выделить:

- Технологические риски. К ним относятся технические сбои в работе ПО и оборудования, кибератаки, направленные на кражу коммерческой тайны или блокировку бизнес-процессов, а также утечка конфиденциальных данных.

- Организационные риски. Часто сотрудники сопротивляются нововведениям из-за страха потерять работу или нежелания осваивать новые технологии. Это требует серьезной работы по обучению персонала и управлению изменениями.

- Финансовые риски. На сегодняшний день стоимость цифровой трансформации бизнеса велика, однако она оправдывает затраты уже в первые месяцы после инноваций. Это происходит за счет уменьшения издержек на традиционное обслуживание и ресурсозатратны со стороны персонала и материалов [4, с. 126].

Чтобы процесс цифровизации был успешным необходимо следовать конкретным этапам перехода (см. Схема 1).

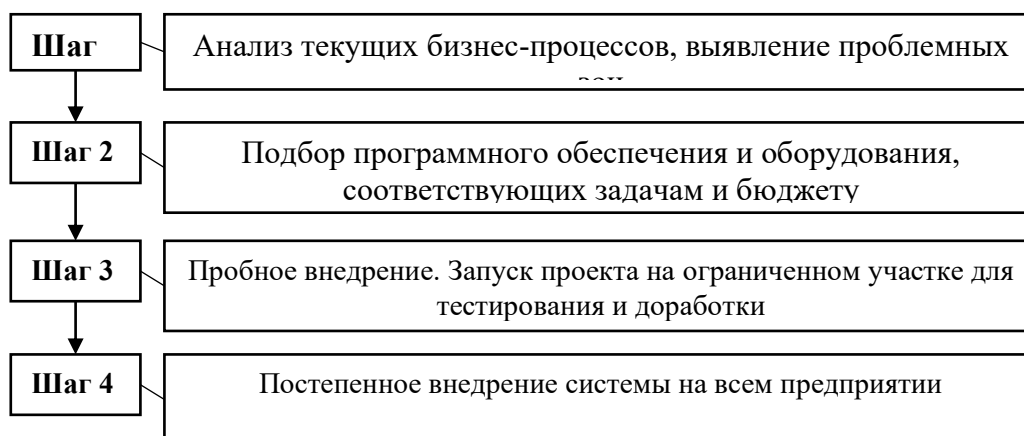


Схема 1 – Этапы перехода системы контроля на цифровые технологии

Выводы. Цифровизация системы контроля — это не просто модный тренд, а насущная необходимость для современного предприятия. Она открывает широкие возможности для повышения эффективности управления за счёт оперативности, прозрачности и глубины анализа данных. Однако этот путь сопряжён с технологическими, организационными и финансовыми рисками. Успех внедрения зависит от сбалансированного подхода: тщательного планирования, поэтапной реализации и постоянного внимания к обучению персонала. Только комплексная стратегия позволит превратить цифровую систему контроля в мощный драйвер развития бизнеса.

Литература

1. Городнова Н.В. Применение искусственного интеллекта в бизнес-сфере: современное состояние и перспективы // Н.В. Городнова/ Вопросы инновационной экономики. – 2021. № 4. – С. 1473–1492.
2. Vial G. Understanding digital transformation: a review and a research agenda // Journal of Strategic Information Systems. – 2019. – № 28(2). – p. 118–144.
3. Растегаева Ф.С. Цифровизация системы внутреннего контроля // Ф.С. Растегаева и Р.Р. Нафикова / Креативная экономика. – 2022. Том 16 (№ 9). – С. 3529–3542.

Позмогов, А. И. Цифровая трансформация российского бизнеса: монография. – М.: Кнорус, 2019. – 456 с.

Иноземцева Е.А., Борщевская Е.В.

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

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

г. Донецк

ПРИМЕНЕНИЕ МЕТОДОЛОГИИ БЕРЕЖЛИВОГО ПРОИЗВОДСТВА ПРИ СТАРТАП-ПРОЕКТИРОВАНИИ В СФЕРЕ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ

Введение. Для успешной разработки стартап-проекта необходимо выбрать определенную методологию, которая позволит гибко адаптироваться к изменениям и непрерывно улучшать продукт на каждом этапе разработки. Также она должна предоставлять возможность для постоянного взаимодействия с потребителями и быстрого реагирования на их отзывы и потребности.

При разработке нового продукта или услуги применяется классическая модель, включающая в себя основные стадии: планирование; анализ системы; дизайн; разработка и внедрение; тестирование [1]. 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.

Цель статьи заключается в исследовании возможностей применения методологии бережливого производства в управлении стартапами и выявлении наиболее эффективных механизмов её реализации.

Основная часть. На практике при разработке стартап-проектов распространены различные методологии, каждая из которых имеет свою специфику, преимущества и недостатки (табл. 1).

Таблица 1

Специфика, преимущества и недостатки методологий разработки стартап-проектов [1,3,4]

| Название методологии | Специфика методологии | Преимущества | Недостатки |
|--------------------------------|--|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Code-and-Fix | Отсутствие планирования, разработка «по ходу дела». | Быстрая реализация на ранних этапах. | Неуправляемый процесс, низкое качество, сложность поддержки и масштабирования. |
| Waterfall | Последовательные этапы: требования, проектирование, разработка, тестирование, внедрение. | Четкая структура, понятный план, официальная документация. | Строгие требования, сложность внесения изменений, непригодна для проектов с неясными требованиями. |
| V-Model | Расширение Waterfall с явной связью между этапами разработки и тестирования. | Повышенное внимание к тестированию на каждом этапе, улучшенное качество. | Жесткость, сложность внесения изменений, непригодность для проектов с меняющимися требованиями. |
| Инкрементная модель | Разработка функциональности по частям (инкрементально) с последовательной интеграцией. | Гибкость, возможность поставки частичного функционала, быстрое получение обратной связи. | Сложность интеграции инкрементов, необходима четкая архитектура. |
| Спиральная модель | Итеративный процесс с акцентом на оценку рисков на каждом витке спирали. | Высокая гибкость, возможность управления рисками, подходит для сложных и крупных проектов. | Высокая стоимость, сложный процесс управления. |
| Итеративная модель | Разработка прототипа, его тестирование и доработка до конечного продукта. | Раннее выявление ошибок, возможность адаптироваться к изменениям, снижение рисков. | Требуется постоянное участие заказчика, сроки могут быть затянуты. |
| Agile | Набор гибких методологий, основанных на итеративной разработке, командной работе и постоянном взаимодействии с заказчиком. | Высокая гибкость, быстрая поставка готового продукта, удовлетворение потребностей заказчика. | Требуется высококвалифицированная команда, необходимо постоянное взаимодействие с заказчиком, сложность планирования и оценки бюджета. |
| Kanban | Визуализация рабочего процесса, ограничение работы в процессе, постоянное улучшение потока. | Простота внедрения, гибкость, повышение прозрачности, эффективности. | Ограниченные возможности для планирования требуют дисциплины и постоянного контроля. |
| Экстремальное программирование | Agile-методология, ориентированная на | Высокое качество кода, быстрая адаптация к | Требует высококвалифицированных |

| | | | |
|------|---|---|---|
| (XP) | разработку качественного кода с использованием таких практик, как парное программирование, TDD, непрерывная интеграция. | изменениям, улучшение командной работы. | разработчиков, интенсивной работы, может быть утомительной. |
| Lean | Основано на принципе «создай-измерь-узнай»: быстрое создание MVP, проверка гипотез на рынке и итеративное улучшение продукта. | Минимизация рисков, быстрое получение обратной связи от пользователей, экономия ресурсов. | Требует четкого понимания целевой аудитории, сложности в определении MVP, необходимости постоянного анализа данных. Больше про бизнес-модель, чем про разработку. |

Наиболее эффективной методологией разработки стартап-проектов считаем методологию бережливого производства (Lean Production). Первоначально разработанная для производственных отраслей, она успешно адаптируется к новым реалиям бизнеса, позволяя минимизировать затраты и максимизировать эффективность. Концепция «Lean Startup», предложенная Эриком Рисом, представляет собой подход к управлению стартапами, обеспечивающий быстрый выход на рынок и ускоренное получение обратной связи от реальных пользователей.

Одной из особенностей практического применения концепции «Lean Startup» является разработка минимально работоспособного продукта (MVP). Минимально работоспособный продукт — это первая версия продукта, обладающая минимальным набором функций, достаточным для начала тестирования и получения отклика от целевой аудитории. Цель MVP — сократить временные и ресурсные затраты на разработку полного функционала продукта, позволяя сразу проверить ключевые гипотезы проекта. Примером успешной реализации принципа MVP служит интернет-магазин, начавший свою деятельность с размещения фотографий ассортимента магазина на веб-сайте, что позволило проверить спрос среди покупателей до инвестиций в инфраструктуру доставки.

Также на практике важно осуществлять проверку гипотез. Две ключевые гипотезы, проверяемые в ходе реализации стартапа: гипотеза ценности (насколько полезен продукт клиентам и ощущают ли они потребность в нём?) и гипотеза роста (как быстро продукт способен расти, приводя новых клиентов?)

Применение методологии бережливого производства в управлении стартапами открывает перед проектами широкие перспективы для снижения финансовых рисков и ускорения выхода на рынок. Следуя принципу «создать-оценить-научиться», стартаперы получают возможность своевременно получать обратную связь от потребителей, постоянно улучшать продукт и развивать устойчивый бизнес.

Причинами выбора указанной методологии являются:

1. Динамичность к изменениям - 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 продукта.

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.

Таким образом, внедрение концепций «Lean Startup» позволяет преодолеть барьеры традиционного планирования и адаптации к высокому уровню неопределённости, обеспечивая эффективные механизмы принятия решений и быстрого реагирования на изменение потребностей рынка.

Литература

1. Петренко В. А., Демьяненко Н. Г., Крюкова А. А. Методологии управления стартап-проектами // Проблемы экономики и менеджмента. 2017. №1 (65). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metodologii-upravleniya-startap-proektami>

2. Бурмистрова Екатерина Павловна ВЛИЯНИЕ МЕТОДА LEAN STARTUP НА ПОКАЗАТЕЛИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОЕКТА // Интерактивная наука. 2020. №7 (53). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vliyanie-metoda-lean-startup-na-pokazateli-effektivnosti-proekta>

3. Альварес С. Как создать продукт, который купят: Метод Lean Customer Development: практическое пособие. – М.: Альпина Паблишер, 2018.

Бизнес с нуля: Метод Lean StartUp для быстрого тестирования идей и выбора бизнес модели / Э. Рис; пер. с англ. – 5-е изд. – М.: Альпина Паблишер, 2016. – 253 с.

Моисеенко Т.Д.

Руководитель: к.э.н., доцент, Панкова М.М.

ФГБОУ ВО «Донецкий государственный университет»

г. Донецк

МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ВНУТРЕННЕМУ КОНТРОЛЮ ПОСТУПЛЕНИЯ, ХРАНЕНИЯ И ВЫБЫТИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ

Введение. Материальные запасы занимают значимое место в составе оборотных активов организации, а ошибки на стадиях их поступления, хранения и выбытия приводят к искажению учетных данных, финансовым

потерям и снижению эффективности использования ресурсов. В связи с этим внутренний контроль движения запасов должен быть организован как непрерывная система процедур, охватывающая документальную проверку, фактическое подтверждение наличия ценностей и аналитическую оценку их использования.

Цель работы – обобщить методические подходы к внутреннему контролю поступления, хранения и выбытия материальных запасов и определить последовательность контрольных процедур, обеспечивающих их сохранность, законность движения и достоверность учетной информации.

Основная часть. Внутренний контроль материальных запасов целесообразно строить на сочетании предварительного, текущего и последующего контроля. Предварительный контроль предупреждает необоснованные операции еще до их совершения, текущий обеспечивает правильность приемки, размещения и отпуска материалов, а последующий позволяет выявить нарушения, оценить их последствия и устранить недостатки учетной системы [4].

Методически внутренний контроль должен основываться на последовательном выделении объектов проверки, источников информации и набора контрольных процедур. К числу его основных задач относятся установление законности операций с запасами, проверка их сохранности, подтверждение достоверности учетных данных и предупреждение нерационального расходования материалов. Такой подход позволяет рассматривать контроль не как разовую проверку, а как постоянно действующий элемент учетной системы организации [2].

На стадии поступления запасов ключевое значение имеют формальная проверка первичных документов, количественная приемка, стоимостная проверка и номенклатурный контроль. Их применение позволяет подтвердить реальность хозяйственной операции, установить соответствие фактически принятых ценностей данным накладных и приходных документов, а также выявить ошибки в наименовании, единицах измерения, цене и сумме. Дополнительно контролер должен сопоставлять сведения договоров, счетов, универсальных передаточных документов, приходных ордеров и данных складского учета [2].

На стадии хранения контроль должен быть дополнен проверкой условий размещения материалов, наличия материально-ответственных лиц, заключения договоров о материальной ответственности и проведением инвентаризации. Особое значение имеет фактическая проверка наличия запасов, поскольку именно она позволяет сопоставить учетные данные с реальным состоянием складских остатков. В ходе инвентаризации применяются инспектирование, наблюдение, запросы, подтверждение, пересчет и аналитические процедуры [3].

Контроль выбытия материальных запасов следует начинать с оценки состояния складского хозяйства и анализа источников информации: актов на списание, накладных на внутреннее перемещение, лимитно-заборных карт, карточек складского учета и регистров к синтетическому счету 10

«Материалы». Далее проверяется законность отпуска материалов, обоснованность их списания, своевременность отражения операций в бухгалтерском учете и соблюдение установленных норм расхода. Особого внимания требует выбытие горюче-смазочных материалов, по которым необходимо одновременно сопоставлять стоимостные и натуральные показатели: количество литров, данные о транспортном средстве, маршрут и фактический расход [5].

Существенным элементом внутреннего контроля является оценка рисков злоупотреблений. К наиболее распространенным нарушениям относятся необоснованное списание материалов, приписки объемов работ, пересортица, а также искажения в первичных документах. Поэтому эффективная система контроля должна быть комплексной и ориентированной на риск: сочетать документальные, фактические и аналитические процедуры и концентрировать внимание на позициях с повышенной стоимостью, высокой оборачиваемостью или повышенным риском утраты [1].

Выводы. Эффективный внутренний контроль материальных запасов формируется как взаимосвязанная система процедур на всех стадиях их движения. При поступлении приоритет имеют документальная, количественная, стоимостная и номенклатурная проверки; при хранении – контроль условий сохранности, материальной ответственности и инвентаризация; при выбытии – проверка законности отпуска, норм расхода и правильности отражения операций в учете. Последовательное применение указанных подходов повышает достоверность учетной информации, способствует предупреждению потерь и усиливает контроль за рациональным использованием материальных ресурсов [3].

Литература

1. Иванова, А. Нарушения, совершаемые при помощи учета объектов материальных запасов [Электронный ресурс] / А. Иванова // Ревизии и проверки финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений. – 2019. – № 7. – С. 19-22. – Режим доступа: <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=CJI&n=124349#ORNBgeUo3dnQe0jf>
2. Левинская, Д. С. Ревизия и контроль сохранности использования материальных запасов [Электронный ресурс] / Д.С. Левинская // Стратегия формирования экосистемы цифровой экономики. – 2021. – С. 152-154. – Режим доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=45730506>
3. Метечко, Т.О. Совершенствование методики проверки обеспечения сохранности производственных запасов [Электронный ресурс] / Т.О. Метечко, А.Ю. Будрик // Современные технологии сельскохозяйственного производства : сборник научных статей по материалам XXII Международной научно-практической конференции. В 2 ч. Том 2. – 2019. – С. 272-274. – Режим доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=42443587>
4. Морозко, Н. И. Финансовый контроль деятельности компаний в условиях цифровизации [Электронный ресурс] / Н.И. Морозко, В.Ю. Диденко //

Экономика. Налоги. Право. – 2023. – Т. 16, № 1. – С. 108-117. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/finansovyy-kontrol-deyatelnosti-kompaniy-v-usloviyah-tsifrovizatsii>

1. 5. Реутова, М. В. Теоретические вопросы внутреннего аудита материально-производственных запасов в современных условиях [Электронный ресурс] / М.В. Реутова, И.Г. Пивень // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2021. – № 11-3. – С. 52-55. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/teoreticheskie-voprosy-vnutrennego-audita-materialno-proizvodstvennyh-zapasov-v-sovremennyh-usloviyah>

Пошукайло И.В.

Руководитель: к.э.н., доцент Шухман М.Э.

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

г. Донецк

МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ФОРМИРОВАНИЮ ЭФФЕКТИВНОЙ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Введение. В условиях цифровой трансформации экономики и усиления роли интеллектуального капитала нематериальные активы (НМА) приобретают статус стратегически значимого ресурса, определяющего уровень конкурентоспособности, инвестиционной привлекательности и устойчивости развития предприятия. Усложнение хозяйственных процессов, расширение сферы использования объектов интеллектуальной собственности, а также повышение требований к достоверности финансовой отчетности обуславливают актуальность совершенствования подходов к их учету и контролю. В связи с этим особую значимость приобретает разработка методических подходов к формированию системы внутреннего контроля, обеспечивающих ее системность, непрерывность и результативность.

Теоретико-методологические основы внутреннего контроля и управления активами получили развитие в трудах современных исследователей, в том числе Серебрякова Т. Ю. [1], Рожнова О. В. и Сафонова И. В. [2], Викулина С. А., Каткова Ю. Н. [3], Крайнова И.М.[4], Курочкина И. П. [5], в работах которых рассматриваются современные подходы к учету, оценке и контролю НМА в условиях обновления нормативной базы и цифровизации экономики. Вместе с тем, вопросы формирования эффективной системы внутреннего контроля НМА, основанной на современных методических подходах, остаются недостаточно разработанными и требуют дальнейшего научного осмысления.

Цель исследования заключается в разработке и обосновании методических подходов к формированию эффективной системы внутреннего контроля НМА предприятия, обеспечивающей повышение достоверности

учетной информации, снижение рисков и рост эффективности использования интеллектуальных ресурсов.

Основная часть. Организация внутреннего контроля НМА базируется на действующей нормативно-правовой базе, включая положения Федерального закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», определяющих порядок признания, оценки, учета и выбытия НМА. Однако формальное соблюдение нормативных требований не обеспечивает в полной мере эффективности контрольной функции, что обуславливает необходимость разработки методических подходов, ориентированных на интеграцию внутреннего контроля в систему управления предприятием.

С методологической точки зрения эффективная система внутреннего контроля НМА должна формироваться на основе совокупности взаимосвязанных подходов: системного, процессного и риск-ориентированного, каждый из которых выполняет самостоятельную, но взаимодополняющую функцию в рамках единой концепции управления.

Системный подход предполагает рассмотрение внутреннего контроля как интегрированного элемента общей системы управления предприятием, функционирующего во взаимосвязи с другими подсистемами — бухгалтерским учетом, финансовым менеджментом, стратегическим планированием и внутренним аудитом. В рамках данного подхода контроль НМА не ограничивается проверкой отдельных операций, а направлен на обеспечение целостности, согласованности и непрерывности информационных потоков. Это предполагает формирование единой контрольной среды, включающей организационную структуру, распределение полномочий и ответственности, а также разработку внутренних регламентов и стандартов. Важной характеристикой системного подхода является его ориентация на достижение синергетического эффекта, при котором эффективность контроля возрастает за счет координации всех элементов управленческой системы.

Процессный подход, в свою очередь, ориентирован на декомпозицию деятельности по управлению НМА на последовательность взаимосвязанных бизнес-процессов. В рамках данного подхода внутренний контроль строится с учетом стадий жизненного цикла НМА: признания, первоначальной оценки, эксплуатации, переоценки (при наличии), обесценения и выбытия. Для каждой стадии определяются специфические контрольные процедуры, направленные на проверку корректности совершаемых операций. Так, на этапе признания осуществляется контроль соответствия объекта критериям признания НМА, на этапе оценки — проверка полноты включения затрат в первоначальную стоимость, на этапе эксплуатации — анализ правильности начисления амортизации и оценки эффективности использования, а на этапе выбытия — контроль правомерности списания и отражения финансового результата. Процессный подход обеспечивает прозрачность контрольных процедур и позволяет четко локализовать зоны ответственности.

Риск-ориентированный подход дополняет системный и процессный, концентрируя внимание на выявлении, оценке и управлении рисками, связанными с учетом и использованием НМА. В рамках данного подхода

осуществляется идентификация ключевых рисков, таких как риск некорректного признания НМА, риск завышения или занижения их стоимости, риск отсутствия подтвержденных прав на объекты интеллектуальной собственности, а также риск искажения бухгалтерской отчетности. Оценка рисков может осуществляться с использованием качественных и количественных методов, включая экспертные оценки, матрицы рисков и аналитические процедуры. Результаты оценки позволяют ранжировать риски по степени их значимости и определить приоритетные направления контрольной деятельности, что обеспечивает более рациональное распределение ресурсов системы внутреннего контроля.

В рамках обоснования методических подходов к организации внутреннего контроля НМА целесообразно выделить ряд ключевых элементов, обеспечивающих его эффективность. Прежде всего, формируется контрольная среда, включающая учетную политику, внутренние стандарты и регламенты, а также систему распределения ответственности между субъектами контроля. Существенное значение имеет идентификация объектов и параметров контроля, охватывающих операции поступления, использования и выбытия НМА, а также их экономические, правовые и учетные характеристики. Особое внимание уделяется разработке системы контрольных процедур, включающей документальные проверки, аналитические методы, инвентаризацию и сопоставление данных различных учетных систем.

Особое значение в современных условиях приобретает цифровизация внутреннего контроля. Использование автоматизированных систем учета, технологий анализа данных и цифровых платформ позволяет существенно повысить оперативность и точность контрольных процедур. Внедрение элементов интеллектуального анализа данных и непрерывного мониторинга способствует своевременному выявлению отклонений и снижению вероятности ошибок и злоупотреблений. В результате внутренний контроль трансформируется из периодической функции в непрерывный процесс, интегрированный в информационную систему предприятия и обеспечивающий высокий уровень прозрачности и управляемости операций с НМА.

Выводы. Таким образом, комплексное применение системного, процессного и риск-ориентированного подходов, дополненное цифровыми инструментами позволяет сформировать научно-обоснованную и практико-ориентированную модель внутреннего контроля НМА, обеспечивающую повышение качества управления и снижение экономических рисков предприятия.

Литература

1. Серебрякова Т. Ю. Проблемы учета нематериальных активов по новому стандарту на этапе их идентификации // Международный бухгалтерский учет. – 2024. – Т. 27, № 3. – С. 244–263. DOI: <https://doi.org/10.24891/ia.27.3.244>
2. Рожнова О. В., Сафонова И. В. Современные аспекты учета нематериальных активов: анализ ключевых рисков // Аудитор. – 2024. – № 4. – С. 15–22.

3. Викулин С. А., Катков Ю. Н. Формирование системы внутреннего контроля нематериальных активов в организациях // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2025. – № 4. – С. 92–97.

4. Крайнова И. М., Артыкова С. Н. Актуальные аспекты учета нематериальных активов в 2024 году // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2024. – № 1-1 (107). – С. 172–175. DOI и текст: <https://doi.org/10.24412/2411-0450-2024-1-1-172-175>

5. Курочкина И. П., Маматова Л. А., Шутова А. А. Проблемы применения ФСБУ 14/2022 при организации системы внутреннего контроля // Вестник Тверского государственного университета. – 2025. – № 4. – С. 47–59.

Резник В.В.

*Руководитель: ст. преподаватель Четчикова М.А.
ФГБОУ ВО «Донецкий институт железнодорожного транспорта»
г. Донецк*

ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА НА ПРЕДПРИЯТИИ

Введение. В современных условиях хозяйствования усиливается необходимость в более жестком и тщательном контроле деятельности хозяйствующих субъектов по соблюдению трудового законодательства, в том числе по вопросам выплат работникам.

Цель - оперативное формирование информации для контроля расходов на оплату труда, что позволяет выявить факторы, повлекшие негативное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности

Основная часть. Отлаженная система контроля выплат работникам предприятия обеспечивает оперативное формирование информации для внедрения мероприятий на экономию расходов на оплату труда путем создания эффективных механизмов стимулирования, активизации трудовых ресурсов, возможность доводить уровень оплаты труда до реальной стоимости рабочей силы в направлении общей социальной политики государства.

Задача внутреннего контроля учета заработной платы:

- оценка обоснованности и качества плановых заданий по использованию трудовых ресурсов, норм и нормативных трудозатрат;
- установление правомерности применения форм и системы оплаты труда;
- оценка законности и достоверности операций по использованию труда и отражения их в учете и отчетности предприятия;
- выявление и предотвращение совершенных нарушений трудового законодательства.

Объектами внутреннего контроля расчетов по оплате труда является состояние бухгалтерского учета и отчетности по операциям по учету заработной платы, состояние работы с кадрами, использование фонда рабочего времени и соблюдение штатной и трудовой организации предприятия.

Для контроля заработной платы необходимая информация, источниками которой являются: первичные документы в качестве основного информационного источника внутреннего контроля, счета бухгалтерского учета, регистры бухгалтерского учета и финансовая отчетность (рис.1).



Рис. 1. Внутренний контроль расходов на оплату труда
Методические приемы контроля расходов на оплату труда:

а) к расчетно-аналитическим приемам контроля относятся: экономический анализ, статистические расчеты, экономико-математические методы.

Использование в процессе внутреннего контроля расчетно-аналитических методических приемов позволяет выявить общее состояние контролируемых объектов, выявить факторы, повлекшие негативное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности, а также установить дальнейшее направление контрольного процесса в части выявления потерь и перерасходов и конкретных лиц, ответственных за ненадлежащие результаты хозяйствования;

б) документальные приемы контроля состоят из приемов контроля отдельного документа (формальная, нормативно-правовая и арифметическая проверка документа) и приемов контроля хозяйственных операций (встречная проверка документов, контрольные сравнения на сбалансированность отдельных показателей, аналитическая проверка отчетности и балансов, технико-экономические расчеты) и нормативно-правовая проверка;

в) группа методов обобщения и реализации результатов контроля является синтезированием результатов проведенного контроля и принятием решений по устранению выявленных недостатков, предупреждением их повторения в будущем, и включает следующие приемы:

- документирование результатов промежуточного контроля;
- группировка недостатков (классификация и группировка недостатков по экономической однородности и хронологической последовательности);
- аналитическая группировка (составление таблиц, схем, графиков, ведомостей по данным выявленных недостатков);
- следственно-юридическое обоснование (рассмотрение пояснительных записок от должностных и материально-ответственных лиц и других работников);
- систематизированное группирование результатов контроля;
- принятие решений (издание приказов, распоряжений, служебного письма, принятие решения владельцем по результатам контроля);
- контроль за выполнением принятых решений. Проверка достоверности информации о фактическом состоянии объектов контроля.

Этапы контроля операций по оплате труда должны быть обозначены в общем плане проверки расчетов с персоналом. Он может включать:

- проверку оформления первичных документов;
- проверку системы начислений заработной платы;
- проверку обоснованности удержаний из заработной платы и применяемых льгот;
- проверку тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета;
- проверку расчетов по удержанным и начисленным налогам и сборам.

Вывод. Таким образом, внутренний контроль по оплате труда является достаточно трудоемким процессом, который необходимо проводить тщательно и внимательно, ведь расходы на оплату труда занимают значительную долю в структуре расходов предприятия.

Литература

1 Матвеева В.А. Расчет с персоналом по оплате труда и другим операциям: актуальные вопросы бухгалтерского учета / В.А. Матвеева, А.А. Голоднова // Приоритетные направления развития науки в современном мире. Уфа: Научно-издательский центр "Вестник науки", 2024. С. 33-39

2 Мирошниченко В.В. Бухгалтерский учет в системе управления персоналом предприятия. М.: Экон-Информ, 2020. 192 с.

3 Шарапова Н.В. Учет расходов на оплату труда персонала организации / Н. В. Шарапова, В. В. Калицкая // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2022. № 3-1. С. 143-146.

Солодовник А.В.

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

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

г. Донецк

ОРГАНИЗАЦИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ФРАНЧАЙЗЕРОМ ЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ФРАНЧАЙЗИ

Введение. В современных экономических условиях франчайзинг выступает одним из наиболее эффективных инструментов масштабирования бизнеса в сфере услуг и досуга. Однако специфика бизнес-модели антикафе, где основным продуктом является время пребывания клиента, а не реализация товаров, создает уникальные вызовы для системы управления. Традиционные методы контроля, применяемые в классическом общественном питании, оказываются недостаточно эффективными для мониторинга операционной деятельности в тайм-кафе. Актуальность темы обусловлена наличием высокой информационной асимметрии между франчайзером и франчайзи, что порождает существенные риски. Отсутствие интегрированного подхода, объединяющего правовое регулирование, учетные процедуры и контрольные механизмы, снижает устойчивость франчайзинговых сетей. Поэтому разработка научно обоснованной системы внутреннего контроля, адаптированной под специфику антикафе, является практически значимой задачей.

Цель работы — разработать рекомендации по организации внутреннего контроля во франчайзинговой сети антикафе, обеспечивающей прозрачность деятельности франчайзи и устойчивость бизнес-модели.

Поскольку франчайзи является независимым хозяйствующим субъектом, традиционные методы внутреннего контроля (прямые приказы, кадровые перестановки) неприменимы. Контроль франчайзера должен осуществляться опосредованно, через механизмы договора и экономические рычаги. Так, согласно ст. 1032 ГК РФ, пользователь (франчайзи) обязан обеспечивать соответствие качества товаров (услуг) качеству, установленному правообладателем (франчайзером) [1]. Это законодательно закрепляет право

франчайзера на контроль. Соблюдение стандартов качества и прочих требований договора должно способствовать снижению роялти для франчайзи.

Экономическую основу проблемы построения системы внутреннего контроля составляет агентская теория. В партнерских отношениях, когда франчайзер выступает в роли принципала, а франчайзи — в роли агента, возникают классические агентские проблемы:

1. Асимметрия информации - франчайзи лучше знает локальную ситуацию и свои реальные доходы, чем франчайзер. Это приводит к возможным сокрытиям показателей деятельности франчайзи.

2. Оппортунистическое поведение - стремление франчайзи снизить операционные расходы за счет качества (например, закупка более дешевого сырья не у утвержденных поставщиков) для увеличения собственной маржи.

3. Проблема «безбилетника» - франчайзи пользуется репутацией бренда, созданной другими участниками сети, не вкладываясь в поддержание стандартов.

При выявлении подобных проблем задачей системы внутреннего контроля со стороны франчайзера является минимизация агентских расходов, обеспечивая соблюдение интересов принципала. В ходе исследования были выделены три основных подхода к построению системы контроля франчайзера над франчайзи.

Административно-командный подход (жесткий контроль) характеризуется максимальной регламентацией деятельности франчайзи и содержит детальные стандарты операционных процедур, жесткие санкции за отклонения, частые плановые проверки. При наличии ряда преимуществ такого подхода (высокая унификация бренда, минимизация репутационных рисков, предсказуемость результата) существует и ряд недостатков (высокие затраты на содержание контрольного аппарата, снижение мотивации франчайзи, риск судебных споров о превышении полномочий).

Партнерский подход (контроль на основе доверия) основан на селекции надежных партнеров и минимальном вмешательстве. Такой контроль осуществляется преимущественно через финансовую отчетность и обратную связь от клиентов. Акцент на обучении и культуре бренда. Преимуществами такого подхода являются: низкие затраты на контроль, высокая лояльность и предпринимательская активность франчайзи. Однако имеют место и высокие риски скрытых нарушений, сложность масштабирования, зависимость от человеческого фактора.

В последнее время наибольшее распространение получил гибридный (риск-ориентированный) подход, сочетающий элементы автоматизации и выборочного контроля. Контроль фокусируется на зонах высокого риска и используется цифровизация процессов для мониторинга в реальном времени. Его преимуществом является оптимальное соотношение затрат и эффективности, гибкость, объективность данных. Однако гибридный подход требует высоких первоначальных инвестиций в IT-инфраструктуру.

Таблица 1

Сравнение подходов к построению системы внутреннего контроля франчайзера

| Критерий сравнения | Административный | Партнерский | Гибридный (риск-ориентированный) |
|-------------------------------|-----------------------------|------------------------|-------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Затраты на внедрение | Высокие | Низкие | Средние/Высокие (IT) |
| Операционные затраты | Высокие (штат аудиторов) | Низкие | Средние |
| Уровень лояльности франчайзи | Низкий | Высокий | Средний/Высокий |
| Риск нарушения стандартов | Минимальный | Высокий | Управляемый |
| Скорость реакции на нарушения | Средняя (по графику) | Низкая (постфактум) | Высокая (онлайн-мониторинг) |
| Масштабируемость | Ограничена | Высокая | Высокая |

Считаем, что наиболее эффективным в современных условиях является гибридный подход, позволяющий снизить агентские затраты за счет цифровизации, не подавляя инициативу партнера. При этом система внутреннего контроля франчайзера должна включать комплекс инструментов, охватывающих различные аспекты деятельности франчайзи.

На основе анализа научных трудов и оценки практического опыта предлагается трехкомпонентная система контроля, включающая финансовый, операционный и информационный контроль (рис. 1).

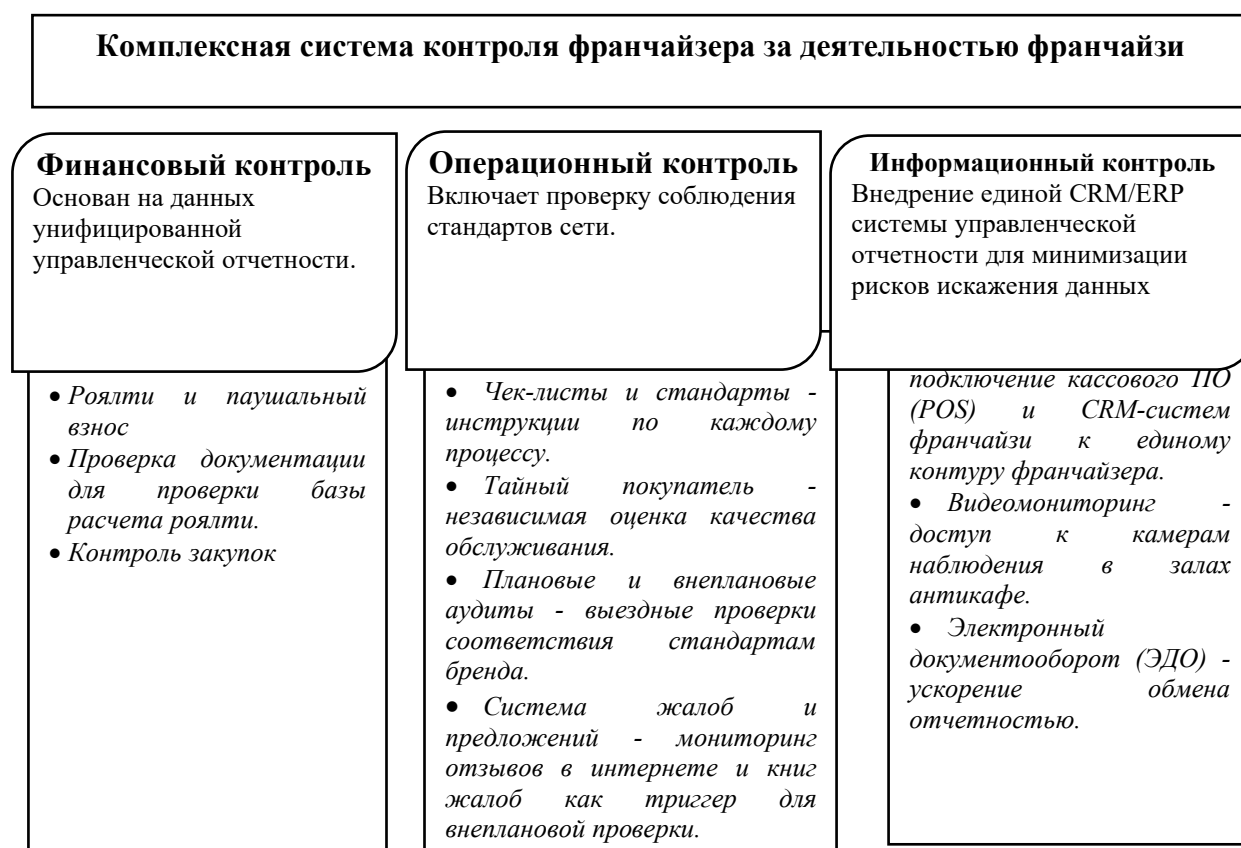


Рис. 1 - Комплексная система контроля франчайзера за деятельностью франчайзи

Финансовый контроль нацелен на соблюдение франчайзи финансовых показателей, влияющих на размер роялти, подлежащего уплате франчайзеру. При этом рекомендуется комбинированная модель определения размера роялти: фиксированная часть плюс процент от выручки. Для антикафе базой должна выступать именно выручка от продажи времени, чтобы стимулировать франчайзи к максимальной загрузке залов.

Данный вид контроля основан на данных унифицированной управленческой отчетности франчайзи, основными из которых выступают:

1. Реестр выручки с разделением на источники: «Оплата за время», «Мероприятия», «Дополнительные услуги».

2. Реестр франчайзинговых затрат. Использование счета 24 «Франчайзинговые затраты» позволяет франчайзи обособить расходы на роялти, рекламу, обучение и прочие. Для франчайзера информация о данных затратах важна для оценки финансовой устойчивости партнеров.

3. Реестр взаиморасчетов - обеспечивает оперативный контроль задолженностей по паушальным и периодическим платежам.

Операционный контроль включает проверку соблюдения стандартов сети. Так, Н.А. Борейко указывает, что франчайзер осуществляет техническую, маркетинговую и консультационную поддержку в течение срока действия договора [4]. Операционный контроль является обратной стороной поддержки, когда выявленные отклонения корректируются через консультационные мероприятия.

Для минимизации рисков искажения данных рекомендуется осуществление информационного контроля, обеспечиваемого внедрением единой ERP системы. Такая система позволяет автоматически передавать франчайзеру данные о посещениях антикафе и видеть онлайн-статистику по посещаемости каждой точки.

Организуя эффективную систему внутреннего контроля, следует учесть возможные правовые ограничения. Чрезмерный контроль цен или ограничение свободы выбора поставщиков может быть расценено ФАС как нарушение закона «О защите конкуренции». В этой связи важно обосновать в договоре важность осуществления контрольных действий необходимостью поддержания качества бренда. Кроме того, восприятие франчайзи контроля как недоверия ведет к конфликтам. Важно позиционировать контрольные процедуры как инструмент поддержки и защиты бизнеса франчайзи от недобросовестных конкурентов внутри сети.

Таким образом, система внутреннего контроля франчайзера над франчайзи является критическим элементом устойчивости франчайзинговой сети. Проведенное исследование показало, что традиционные административные методы контроля уступают место гибридным, риск-ориентированным моделям, опирающимся на цифровые технологии.

Литература

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от

26.01.1996г. № 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. Абдрахманова, Т. Д. Правовая регламентация и практика применения договора франчайзинга / Т. Д. Абдрахманова // Правовая жизнь. – 2024. – № 4(48). – С. 117-125. – EDN RNTBCW. 03.

3. Аксенов, П. Н. Методы контроля соблюдения стандартов качества для франчайзи на примере компании «Додо пицца» / П. Н. Аксенов, М. В. Соловьев // МОЛОДЕЖНАЯ НЕДЕЛЯ НАУКИ ИПМЭиТ : Сборник трудов Всероссийской студенческой научно-учебной конференции, Санкт-Петербург, 02–04 декабря 2021 года. Том Часть 4. – Санкт-Петербург: ПОЛИТЕХ-ПРЕСС, 2021. – С. 203-205. – EDN EUAEUU.

4. Борейко Н.А. Организация бухгалтерского учета у франчайзера: проблемы и пути совершенствования // Вестник Полоцкого государственного университета. Серия D. 2017. № 5. С. 97–102.

Урусова А.Н-М.

Руководитель: к.э.н., доцент Боташева Л.С.

ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская государственная академия»

г. Черкесск

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, КОНТРОЛЯ И АУДИТА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ

Введение. Современное развитие экономики сопровождается активной цифровой трансформацией, изменением форм ведения бизнеса и усилением требований к качеству финансовой информации, что обуславливает необходимость совершенствования системы бухгалтерского учета, контроля и аудита. В условиях высокой неопределенности внешней среды и возрастающей конкуренции информация, формируемая в системе учета, становится ключевым ресурсом для принятия управленческих решений, а ее достоверность и своевременность приобретают первостепенное значение. Традиционные подходы к организации учетных процессов, ориентированные преимущественно на фиксацию хозяйственных операций, постепенно утрачивают свою эффективность, уступая место интегрированным информационным системам, обеспечивающим комплексную обработку данных и их аналитическую интерпретацию. Внедрение цифровых технологий способствует автоматизации учетных процедур, снижению трудоемкости обработки информации и минимизации ошибок, однако одновременно требует пересмотра методологических основ учета и усиления контроля за качеством формируемых данных.

Основная часть. Существенную роль в системе управления организацией играет внутренний контроль, который направлен на обеспечение сохранности активов, соблюдение нормативных требований и повышение

эффективности использования ресурсов. В современных условиях контроль приобретает риск-ориентированный характер, предполагающий выявление и оценку наиболее значимых факторов, способных оказать влияние на финансовое состояние организации, а также разработку мероприятий по их минимизации. Такой подход позволяет перейти от формального контроля к превентивному управлению рисками и повысить устойчивость хозяйствующего субъекта. Аудит, являясь независимой формой контроля, выполняет функцию подтверждения достоверности финансовой отчетности и оценки эффективности системы внутреннего контроля, что особенно важно в условиях расширения круга пользователей финансовой информации и усложнения хозяйственных операций. Развитие цифровых технологий оказывает значительное влияние и на аудиторскую деятельность, способствуя внедрению автоматизированных инструментов анализа данных, использованию методов выборочного контроля и технологий обработки больших массивов информации, что повышает качество аудиторских процедур и снижает вероятность невыявления существенных искажений. Несмотря на положительные тенденции в развитии учета и контроля, в практике организаций сохраняются проблемы, связанные с недостаточной интеграцией информационных систем, фрагментарностью учетных данных, формальным подходом к организации внутреннего контроля и недостаточным уровнем подготовки специалистов. Нередко наблюдается ситуация, при которой учетные данные формируются в различных программных средах без должной синхронизации, что приводит к дублированию информации и снижению ее достоверности. Кроме того, отсутствие системного подхода к организации контроля увеличивает риск финансовых нарушений и снижает эффективность управленческих решений. В этих условиях особую значимость приобретает разработка направлений совершенствования бухгалтерского учета, контроля и аудита, ориентированных на использование современных цифровых технологий и повышение уровня аналитической обработки информации. Одним из ключевых направлений является создание единой информационной среды, объединяющей учетные, контрольные и аналитические функции, что позволяет обеспечить непрерывность информационных потоков и повысить качество управления. Важным аспектом является развитие аналитической функции бухгалтерского учета, предполагающее использование методов анализа данных для выявления тенденций и закономерностей в деятельности организации, что способствует повышению обоснованности принимаемых решений. Существенное значение имеет совершенствование системы внутреннего контроля на основе риск-ориентированного подхода, включающего идентификацию ключевых рисков, оценку их вероятности и последствий, а также разработку эффективных механизмов их минимизации. Внедрение автоматизированных систем мониторинга и контроля позволяет повысить оперативность выявления отклонений и своевременно реагировать на возникающие угрозы. Не менее важным направлением является повышение квалификации специалистов в области бухгалтерского учета и аудита, поскольку цифровизация требует наличия у работников не только профессиональных знаний, но и навыков

работы с современными информационными технологиями и аналитическими инструментами. В условиях цифровой экономики возрастает роль междисциплинарных компетенций, позволяющих эффективно сочетать учетные, аналитические и управленческие функции. Научная новизна данного исследования заключается в обосновании необходимости комплексной интеграции бухгалтерского учета, контроля и аудита на основе цифровых технологий с целью формирования единой информационно-аналитической системы управления организацией, обеспечивающей повышение достоверности, оперативности и аналитической ценности финансовой информации. Реализация предложенных направлений позволяет не только повысить эффективность учетно-контрольной системы, но и создать условия для устойчивого развития организации в условиях цифровой трансформации экономики. Таким образом, совершенствование бухгалтерского учета, контроля и аудита представляет собой объективную необходимость, обусловленную современными тенденциями развития экономики, и требует внедрения инновационных подходов, направленных на повышение качества информации, снижение рисков и обеспечение эффективного управления хозяйственной деятельностью.

Дополнительным аспектом совершенствования системы бухгалтерского учета, контроля и аудита в современных условиях является внедрение инструментов прогнозной аналитики, позволяющих не только фиксировать уже совершенные хозяйственные операции, но и формировать обоснованные предположения о будущих финансовых результатах деятельности организации. Использование методов экономико-математического моделирования и анализа больших данных создает предпосылки для перехода от ретроспективного учета к проактивному управлению, ориентированному на предупреждение негативных тенденций и выявление скрытых резервов повышения эффективности. Важным направлением развития становится применение технологий искусственного интеллекта в учетно-контрольной деятельности, что позволяет автоматизировать процессы выявления аномалий в финансовых данных, повышать точность прогнозов и снижать влияние человеческого фактора. Вместе с тем внедрение таких технологий требует обеспечения информационной безопасности, защиты конфиденциальных данных и соблюдения требований законодательства в области обработки информации. Существенную роль играет также развитие внутреннего аудита как элемента корпоративного управления, направленного на оценку эффективности бизнес-процессов и системы внутреннего контроля. В отличие от внешнего аудита, внутренний аудит ориентирован на постоянное совершенствование деятельности организации и формирование рекомендаций по повышению ее эффективности, что делает его важным инструментом стратегического управления. В современных условиях внутренний аудит должен интегрироваться в систему риск-менеджмента организации, обеспечивая непрерывный мониторинг рисков и контроль за реализацией мероприятий по их минимизации. Отдельного внимания заслуживает проблема стандартизации учетных и контрольных процедур, поскольку наличие единых подходов и

регламентов способствует повышению сопоставимости данных и прозрачности деятельности организаций. В условиях глобализации экономики и расширения международных связей возрастает значение гармонизации национальных систем бухгалтерского учета с международными стандартами, что обеспечивает сопоставимость финансовой отчетности и повышает инвестиционную привлекательность хозяйствующих субъектов. Важным фактором повышения эффективности учетно-контрольной системы является развитие корпоративной культуры, ориентированной на соблюдение принципов прозрачности, ответственности и добросовестности. Формирование такой культуры способствует снижению вероятности мошенничества и финансовых нарушений, а также повышает доверие со стороны заинтересованных пользователей информации. Кроме того, следует отметить значимость внедрения системы непрерывного контроля, основанной на использовании цифровых технологий, позволяющих в режиме реального времени отслеживать хозяйственные операции и выявлять отклонения от установленных норм. Такой подход обеспечивает своевременное реагирование на возникающие проблемы и повышает эффективность управленческих решений. Перспективным направлением развития является также использование блокчейн-технологий, которые обеспечивают неизменность и прозрачность учетных данных, снижая риск их искажения и повышая уровень доверия к финансовой информации. Применение распределенных реестров позволяет создать надежную систему хранения и передачи данных, что особенно актуально в условиях цифровизации экономики. В то же время внедрение инновационных технологий требует значительных инвестиций и наличия соответствующей инфраструктуры, что может являться ограничивающим фактором для ряда организаций. В связи с этим особое значение приобретает разработка поэтапных стратегий цифровой трансформации учетно-контрольной системы, учитывающих особенности деятельности конкретной организации и уровень ее технологического развития.

Выводы. Таким образом, дальнейшее развитие бухгалтерского учета, контроля и аудита должно быть направлено на интеграцию современных технологий, совершенствование методологических подходов и повышение роли аналитики в управлении организацией, что позволит обеспечить устойчивость ее функционирования и конкурентоспособность в условиях цифровой экономики.

Литература:

1. Федеральный закон Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая).
3. Международные стандарты финансовой отчетности (IFRS). — М.: Аскери-АССА, 2023.
4. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. — М.: ИНФРА-М, 2022.
5. Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. — М.: ИНФРА-М, 2021.

6. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. — М.: ИНФРА-М, 2023.
7. Вахрушина М.А. Управленческий учет. — М.: КноРус, 2022.
8. Подольский В.И. Аудит. — М.: Юрайт, 2022.
9. Булыга Р.П. Бухгалтерский финансовый учет. — М.: Юрайт, 2023.
10. Методические указания по проведению аудита финансовой отчетности. — М.: Минфин РФ, 2022.
11. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. — URL: <https://minfin.gov.ru>
12. Официальный сайт Федеральной налоговой службы. — URL: <https://www.nalog.gov.ru>

Хаведжи С. А.

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

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

г. Донецк

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

Введение. В современных условиях возрастает значимость эффективного и целевого использования бюджетных средств, что обусловлено необходимостью обеспечения прозрачности и финансовой дисциплины в деятельности бюджетных учреждений.

Внутренний финансовый контроль выступает важным инструментом управления, обеспечивая соблюдение законодательства, предупреждение нарушений и повышение эффективности использования ресурсов. Однако на практике его реализация нередко носит формальный характер, что снижает результативность контрольных процедур.

Целью данной работы является анализ системы внутреннего финансового контроля в бюджетных учреждениях и разработка направлений её совершенствования.

Основная часть. Внутренний финансовый контроль представляет собой систему мероприятий, направленных на обеспечение законности, результативности и эффективности использования бюджетных средств в процессе деятельности учреждения. Он охватывает все этапы финансово-хозяйственной деятельности — от планирования и санкционирования расходов до составления бухгалтерской отчетности. Такое комплексное воздействие позволяет не только выявлять нарушения, но и предотвращать их на ранних стадиях [1].

К числу основных задач внутреннего финансового контроля относятся обеспечение соблюдения бюджетного законодательства, контроль за целевым использованием средств, предупреждение финансовых нарушений и повышение эффективности управления ресурсами. Внутренний финансовый

контроль выступает не только как инструмент проверки, но и как важный элемент системы управления. Однако его эффективность напрямую зависит от того, насколько качественно организованы контрольные процедуры на практике. Это обуславливает необходимость анализа существующих проблем в данной сфере.

Анализ практики функционирования бюджетных учреждений показывает, что система внутреннего финансового контроля сталкивается с рядом существенных трудностей, снижающих её результативность. Прежде всего, следует отметить формальный характер многих контрольных процедур. В ряде случаев контроль осуществляется исключительно для соблюдения установленных требований, без глубокого анализа финансовых операций и оценки рисков [2].

Кроме того, значительной проблемой остается недостаточный уровень автоматизации. Во многих учреждениях по-прежнему используются устаревшие методы учета, основанные на ручной обработке данных, что увеличивает вероятность ошибок и снижает оперативность контроля.[3]

Немаловажным фактором является и недостаточная квалификация сотрудников, осуществляющих контрольные функции. Это приводит к ошибкам в учете и снижает качество принимаемых управленческих решений. Также следует отметить дублирование функций между различными подразделениями и отсутствие четкого разграничения полномочий, что снижает эффективность контроля и затрудняет выявление ответственности.

Выявленные проблемы носят системный характер и требуют комплексного подхода к их решению. Для более наглядного представления взаимосвязи между существующими недостатками и возможными направлениями их устранения целесообразно представить их в обобщенном виде.

Систематизация выявленных проблем позволяет не только лучше понять их сущность, но и определить наиболее эффективные пути их устранения. В этой связи представим ключевые недостатки системы внутреннего финансового контроля и соответствующие направления их решения в (табл. 1).

Таблица 1

Проблемы внутреннего финансового контроля и пути их решения

| Проблема | Проявление | Предлагаемое решение |
|-----------------------------------|--|--|
| Формальный характер контроля | Проведение проверок без анализа рисков | Внедрение риск-ориентированного подхода |
| Низкий уровень автоматизации | Использование ручного учета | Внедрение цифровых систем учета и контроля |
| Недостаточная квалификация кадров | Ошибки в учете и контроле | Повышение квалификации сотрудников |
| Дублирование функций | Пересечение полномочий | Четкое разграничение обязанностей |
| Слабая аналитика | Отсутствие глубокого анализа данных | Использование аналитических инструментов |

Представленные в таблице данные наглядно демонстрируют, что большинство проблем связано не столько с отсутствием контроля, сколько с его недостаточной эффективностью и современностью применяемых подходов. Это определяет необходимость перехода к более совершенной модели организации внутреннего финансового контроля.

Учитывая выявленные недостатки, можно выделить несколько ключевых направлений совершенствования системы внутреннего финансового контроля. Прежде всего, важным шагом является внедрение риск-ориентированного подхода, при котором основное внимание уделяется наиболее значимым и потенциально опасным участкам финансовой деятельности.[4]

Не менее значимым направлением выступает цифровизация контрольных процедур. Применение современных информационных систем позволяет автоматизировать процессы учета, повысить точность данных и обеспечить прозрачность финансовых операций. Также необходимо уделять внимание повышению квалификации персонала. Подготовка специалистов, обладающих современными знаниями и навыками, является важным условием повышения качества контроля. Кроме того, следует усилить аналитическую составляющую контрольной деятельности, переходя от формального выполнения процедур к глубокому анализу финансовой информации. Наконец, совершенствование нормативной базы позволит унифицировать подходы к организации внутреннего финансового контроля и повысить его эффективность.

Выводы. Таким образом, внутренний финансовый контроль играет ключевую роль в обеспечении эффективного функционирования бюджетных учреждений. Он способствует соблюдению финансовой дисциплины, повышению прозрачности и рациональному использованию бюджетных средств. Проведенный анализ показал, что существующая система контроля имеет ряд существенных недостатков, связанных с формализацией процедур, недостаточной автоматизацией и отсутствием риск-ориентированного подхода.

Предложенные направления совершенствования ориентированы на повышение эффективности контрольной деятельности и адаптацию её к современным условиям. Их реализация позволит существенно снизить финансовые риски и повысить качество управления государственными ресурсами.

Литература

1. Есенова, А. К. Сущность финансового контроля, его содержание, цели и задачи / А. К. Есенова, А. А. Гучмазова // Апрельские научные чтения имени профессора Л.Т. Гиляровской : Материалы XIII Международной научно-практической конференции. В 2-х частях, Воронеж, 19 апреля 2024 года. – Воронеж: Издательский дом ВГУ, 2024. – С. 212-215.

2. Столяров, Н. С. Организация и методика проведения внутреннего финансового контроля коммерческой организации / Н. С. Столяров, А. А.

Семенова, М. Н. Кузина // Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях. – 2024. – № 3. – С. 20-27

3. Красильникова, А. В. Проблемы организации внутреннего финансового контроля / А. В. Красильникова, А. И. Аукина // Основные пути решения проблем в области бухгалтерского учета, экономического анализа, контроля и аудита в условиях цифровой экономики в Российской Федерации : Сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции, Саратов, 10 апреля 2024 года. – Саратов: Общество с ограниченной ответственностью "Амирит", 2024. – С. 125-129.

4. Малышок, В. К. Направления совершенствования системы внутреннего финансового контроля управления финансов и налоговой политики Куйбышевского района Новосибирской области / В. К. Малышок // Приоритетные вопросы развития экономики и управления: Материалы студенческой научно-практической конференции, Новосибирск, 27 мая 2024 года. – Новосибирск: ИЦ НГАУ "Золотой колос", 2024. – С. 199-202.

Хомякова А.Н.

Руководитель: к.э.н., доцент Ковалевич Л.С.

*ФГБОУ ВО «Донецкий институт железнодорожного транспорта»
г. Донецк*

ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПЕРЕД ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

Введение. В процессе хозяйственной деятельности предприятие не всегда может вовремя осуществить расчеты и рассчитаться с поставщиками, банками, бюджетом и физическими лицами за выполненные работы, поставленные материалы и сырье, товары и т.д. В связи с этим у предприятия возникают обязательства.

Цель - является проверка реальности расчетов с поставщиками за товары, работы, услуги, правильности составления соответствующих первичных документов соблюдения законности проведенных операций, достоверность отражения в финансовой отчетности.

Основная часть. Важной составляющей обязательств предприятия являются расчеты с поставщиками и подрядчиками. Эффективность контроля хозяйственной деятельности, в частности операций по расчетам с поставщиками предприятия и фактов их изменения, зависит от рациональной его организации и четко сформированной методики, которая предусматривает наличие последовательного перечня этапов, методов и приемов контроля и соответствующего пакета разработанных рабочих документов контролера для проведения внутреннего состояния внутривозвратного контроля

выбранного объекта и базируется на определенном перечне систематизированных источников информации.

Для достижения поставленной цели служба внутреннего контроля должна выполнить следующие задания.

Задание внутривозвратного контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками:

- Установление обоснованности документального оформления обязательств по расчетам с поставщиками предприятия;
- Выяснение соблюдения порядка расчетно-платежной дисциплины;
- Оценка ведения бухгалтерского учета и отчетности по расчетным операциям;

- Разоблачение правонарушений действующего законодательства в учете и отчетности обязательств, а также факторов, которые вызвали их наступление.

Проведя исследования, считаем, что в процессе внутреннего контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками необходимо выделить следующие этапы:

- Текущий контроль законности составления контрактов и соблюдение условий договоров на поставку материалов для производства

- Анализ динамики задолженности по операциям по приобретению производственных запасов и заказов на работы и услуги

- Контроль полноты и своевременности проведения инвентаризаций расчетов с поставщиками и подрядчиками;

- Оценка состояния первичного, аналитического, синтетического учета и отчетности по расчетам с поставщиками и подрядчиками;

- Контроль расчетов претензионного характера;

- Контроль своевременного погашения задолженности перед поставщиками и подрядчиками.

Одной из важнейших задач эффективной организации системы внутреннего контроля операций по обеспечению выполнения договорных обязательств на предприятиях является регламентирование его осуществления, то есть закрепление соответствующего порядка выполнения контроля в соответствующих приказах или положениях и формирования системы внутренних приказов или положениях и формирования системы внутренних распорядительных документов:

Источниками данных для проверки документальной обоснованности расчетов с поставщиками и подрядчиками являются следующие документы: счета-фактуры, накладные, счета, акты приемки выполненных работ (услуг), товарно-транспортные накладные, налоговые накладные, документы транспортных предприятий, таможенные декларации, документы, подтверждающие качество товара.

Программа проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками должна содержать вопросы правового соответствия договоров с поставщиками и подрядчиками, наличие и правильности оформления первичных документов на приобретение ТМЦ, правильности списания задолженности с истекшим сроком исковой давности и др.

Завершающим этапом контроля является обобщение и реализация его результатов. По результатам проверки контролером составляется отчет, где должны быть объективно отображены результаты проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия, приведен перечень фактов выявленных нарушений в их работе.

Вывод. Итоговый отчетный документ готовится для доведения до руководства организации сведений о недостатках в учете, системе внутреннего контроля и управления организацией для повышения их эффективности.

Литература

1. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ(ред.от26.07.2019)[Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс» – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/// СПС«КонсультантПлюс2021»

2. Светличная А.С. Учет и контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками // Новая наука: Теоретический и практический взгляд. – 2015– №5–1. – С. 148–153.

3. Зубаиров М.Р. Особенности учета расчетов с поставщиками и подрядчиками. //Совершенствование учета, анализа и контроля как механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики. -№2-2016- С.412-418

Чагарова А.А.

Руководитель: к.э.н., доцент Боташева Л.С.

ФГБОУ ВО «Северо-кавказская государственная академия»

г. Черкесск

ОСОБЕННОСТИ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ

Ведение. На современном этапе стремительной цифровизации и трансформации экономики система внутреннего контроля является неотъемлемой частью для успешного мониторинга и развития организации. Цифровая трансформация приводит к повышению операционной эффективности внутреннего контроля, возникновению новых потоков доходов, создает возможности для внедрения «непрерывного аудита» и своевременной идентификации рисков [1,2]

Сегодня цифровизация выступает мощным мировым трендом, формирующим глобальное информационное пространство. Она выступает катализатором экономического развития, повышает производительность труда, делает государственное управление более эффективным и в конечном итоге улучшает жизнь людей [

Интеграция системы внутреннего контроля с процессами цифровизации бухгалтерского учета является актуальной задачей, которая на сегодняшний день практически полностью реализована в большинстве организаций и учреждений. Хозяйствующие субъекты активно используют различные программные платформы для автоматизации учетных операций, подготовки и

сдачи отчетности в контролирующие органы, а также для электронного документооборота с контрагентами, примерами которых служат СБИС, Контур, Диадок, 1С: Предприятие и аналогичные системы. Процесс автоматизации способствует существенному ускорению формирования управленческой отчетности, что является необходимым условием для принятия обоснованных управленческих решений [3]. В контексте текущей цифровизации систем внутреннего контроля, технология блокчейн приобретает особую значимость как инструмент обеспечения комплексной экономической безопасности субъектов хозяйствования. Блокчейн представляет собой распределенную систему, основанную на последовательности взаимосвязанных блоков данных, где информация распределена между множеством участников. Связанность и неизменность блоков обеспечивается применением электронной цифровой подписи [3,4].

Цель работы. Исследовать и упорядочить специфические черты внутреннего контроля, возникающие в процессе цифровой трансформации, и наметить пути его дальнейшего совершенствования и адаптации.

Основная часть.

В условиях повсеместной цифровизации, внутренний контроль перестает быть просто инструментом для оценки прошлых действий. Современные информационные системы обеспечивают непрерывный мониторинг бизнес-процессов, позволяя оперативно реагировать на происходящее и переходить к упреждающему управлению рисками [3,5].

Среди инновационных подходов к внутреннему контролю выделяются следующие:

1. Непрерывный аудит (Continuous Auditing): Этот подход предполагает автоматизированный сбор и анализ данных, что позволяет выявлять любые отклонения от нормы и аномалии практически в момент их возникновения.

2. Аналитика больших данных (Big Data Analytics): здесь используются мощные алгоритмы машинного обучения для поиска неочевидных связей и закономерностей в огромных массивах данных, что помогает предвидеть потенциальные риски.

3. Интеллектуальные системы поддержки принятия решений: Эти системы интегрируют возможности искусственного интеллекта для автоматизации стандартных контрольных процедур, освобождая ресурсы для более сложных задач [6,7].

Таблица 1 – Сравнительная характеристика традиционного и цифрового внутреннего контроля [6,8].

| Критерий | Традиционный внутренний контроль | Цифровой внутренний контроль |
|----------------------------|----------------------------------|---------------------------------|
| Периодичность | Периодический (квартал, год) | Непрерывный, в реальном времени |
| Объём анализируемых данных | Ограниченный, выборочный | Полный, массовый |
| Инструменты | Ручные проверки, | Автоматизация, |

| | выборка | алгоритмы ИИ |
|------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Реакция на риски | Постфактум | Проактивная, превентивная |
| Требования к персоналу | Знание стандартов, рутина | ИТ-компетенции, аналитика |

Таблица 1 – демонстрирует существенные различия между традиционным и цифровым внутренним контролем отражает влияние цифровизации на процессы управления рисками и обеспечения надёжности функционирования организации.

Цифровой контроль значительно превосходит традиционный по оперативности и полноте охвата. Его внедрение требует значительных инвестиций в технологическую базу и обучение сотрудников, но в долгосрочной перспективе обеспечивает снижение рисков и повышение эффективности деятельности. Важнейшим аспектом является интеграция систем контроля с процессами управления рисками и обеспечения кибербезопасности. Для успешного перехода к цифровому внутреннему контролю организациям необходимо развивать соответствующие навыки у персонала, совершенствовать свою технологическую инфраструктуру и прививать культуру непрерывного мониторинга.

В эпоху цифровизации возрастает значимость ИТ-компетенций для специалистов, занимающихся внутренним контролем. Помимо базовых знаний стандартов (например, COSO, ISO), им необходимо обладать навыками работы с современными аналитическими платформами, иметь четкое представление о принципах кибербезопасности и уметь грамотно интерпретировать данные, получаемые от автоматизированных систем [5,7].

Ключевой особенностью цифровой трансформации внутреннего контроля является значительное увеличение уровня прозрачности и открытости организации для внешних заинтересованных субъектов. Цифровизация обеспечивает возможность предоставления внешним аудиториям оперативной и достоверной информации о состоянии внутренних процессов, что, в свою очередь, способствует повышению доверия со стороны инвесторов, оптимизации взаимодействия с государственными органами и усилению привлекательности компании для деловых партнёров.

Не стоит игнорировать и социальную сторону цифровизации внутреннего контроля. Увеличение прозрачности и доступности данных способствует росту социальной ответственности бизнеса, помогает выстраивать прочные корпоративные ценности и укрепляет доверие как внутри коллектива, так и со стороны общества в целом. Вместе с тем, внедрение цифровых технологий вызывает серьёзные этические проблемы, связанные с защитой личных данных, сохранением конфиденциальности и ответственностью за решения, принимаемые автоматизированными системами[4,8]

Выводы. «В условиях цифровой трансформации внутренний контроль превращается из ретроспективного механизма в динамичную систему упреждающего управления рисками, обеспечивая устойчивость и

конкурентоспособность организации. Цифровые технологии позволили перейти от периодического мониторинга к непрерывному наблюдению за бизнес-процессами благодаря непрерывному аудиту, аналитике больших данных и интеллектуальным системам поддержки решений. Современный специалист по внутреннему контролю должен сочетать классические знания (COSO, ISO) с глубокими ИТ-навыками, пониманием кибербезопасности и способностью анализировать большие объемы данных. Успех цифровой трансформации невозможен без создания организационной среды, поощряющей инновации, готовность к постоянным улучшениям и развитию. Несмотря на значительные вложения, преимущества цифрового контроля многократно оправдывают себя в среднесрочной долгосрочной перспективе[6,7].

Перспективы дальнейших исследований включают разработку методов оценки зрелости цифровых систем контроля, формирование отраслевых стандартов цифровой компетентности и оптимизацию взаимодействия службы внутреннего контроля и кибербезопасности. Комплексное решение этих задач позволит российским компаниям максимально эффективно использовать потенциал цифровой трансформации и укрепить свои позиции в современной экономике.

Литература

1. Кочеткова Н.Н., Тургаева А.А. Современные подходы к оценке эффективности системы внутреннего контроля в условиях цифровой экономики // Вестник евразийской науки. - 2025. - Том 17, № 2. - С. 5 - 20. URL: <https://esj.today/PDF/78FAVN225.pdf?ysclid=mpccu8r5dq335653907> (дата обращения 18.05.2026).
2. Семёнова Ю.А. Перспективы трансформации внутреннего контроля и аудита в условиях цифровизации // Экономические науки. - 2023. - № 10 (227). - С. 144–145. - DOI: 10.14549/1.227.144. URL: https://ecsn.ru/wpcontent/uploads/202310_144.pdf (дата обращения 17.05.2026).
3. Чагарова А.А., Узденова Ф.М. Электронный документооборот в России и зарубежных странах // Российская наука в фокусе перемен : сборник статей Всероссийской научно-практической конференции с международным участием. - 2025. - С. 58 - 61. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=80368833> (дата обращения 15.05.2026).
4. Белозерова Л.А. Роль и значение внутреннего контроля в деятельности организации // Молодой учёный. – 2019. – № 23 (259). - С. 16–20. URL: <https://moluch.ru/archive/262/60616> (дата обращения 18.05.2026).
5. Сагайдак С.А., Графова Т.О. Цифровизация внутреннего контроля // Труды РГУПС. - 2023. - № 3. - С. 99–105. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tsifrovizatsiya-vnutrennego-kontrolya/viewer> (дата обращения (16.05.2026).
6. Бабкина О.М. Цифровые технологии системы внутреннего контроля // Инновационный потенциал развития экономики. Bulletin of Research Center of Corporate Law, Management and Venture Investment of Syktyvkar State University. – 2021. -№ 3.. – С. 263–270. URL: <https://vestnik-ku.ru/images/2021/3/2021-3-2.pdf> (дата обращения 18.05.2026).

7. Андреев В.Д. Внутренний контроль: теория и практика : учебник. - Москва : ИНФРА-М, 2022. - 384 с.

8. Белова Н.Г. Цифровизация внутреннего контроля: современные методы и технологии : монография. –СПб. :Издательство СПбГЭУ, 2023. - 256 с.

Шеремет Е.С.

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

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

г. Донецк

КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ НАЛОГОВЫХ РИСКОВ И ПУТИ МИНИМИЗАЦИИ ПРОВЕРОК

Введение. Теневая экономика представляет собой сложное социально-экономическое явление, включающее все виды экономической деятельности, которые не учитываются официальной статистикой и не облагаются налогами. Нарушение бухгалтерского и налогового законодательства, искажение форм отчетности наносит прямой урон бюджетной системе государства. При этом, данная проблема носит системный характер и требует постоянного мониторинга со стороны контрольных органов.

Цель работы – рассмотрение некоторых критериев оценки налоговых рисков, влияющих на проведение налоговых проверок у субъектов хозяйствования и предложения путей их минимизации.

Основная часть. Важной особенностью бухгалтерского учета является неразрывность его методов: каждая хозяйственная операция отражается в системе двойной записи. Это означает, что теневая деятельность не может существовать в изолированной «параллельной» системе учета — она неизбежно порождает искажения в официальной отчетности, поскольку любое неотражение или искажение факта хозяйственной жизни влечет за собой нарушение балансовых равенств. Данное обстоятельство создает методологическую основу для выявления теневых схем через анализ бухгалтерских показателей. Таким образом, грамотно построенная система налогового контроля опирается не на случайные проверки, а на системный анализ данных отчетности.

В целях отбора кандидатов на проведение выездных налоговых проверок налоговые органы проводят предпроверочный анализ и выявляют, подпадает ли налогоплательщик под общедоступные критерии оценки рисков. Чем больше критериев выполняется, тем выше вероятность включения организации в план выездных проверок [6]. Данный подход позволяет ФНС России рационально распределять ресурсы и концентрироваться на наиболее проблемных налогоплательщиках, не отвлекаясь на проведение проверок в добросовестных компаниях.

Федеральная налоговая служба в своей работе руководствуется Концепцией системы планирования выездных налоговых проверок,

утвержденной Приказом ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333. В настоящее время разработаны и применяются 12 общедоступных критериев оценки налоговых рисков, размещение которых в открытом доступе позволяет налогоплательщикам самостоятельно выявить и исправить допущенные при исчислении налогов ошибки [1]. Среди этих критериев ключевое место занимают налоговая нагрузка, доля вычетов НДС, среднемесячная заработная плата, а также признаки недобросовестного поведения налогоплательщика [5]. Важное обновление нормативной базы произошло в 2025 году: Приказом ФНС России от 05.12.2025 № ЕД-7-31/1041 утверждена новая методика проведения анализа (оценки) сведений о финансово-хозяйственной деятельности юридического лица [6]. Данный документ существенно расширил инструментарий налогового контроля, включив в него новые алгоритмы выявления налоговых разрывов.

Налоговая нагрузка является одним из ключевых критериев оценки рисков, по которым инспекторы отбирают налогоплательщиков для выездной проверки [2]. В соответствии с пунктом 1 Общедоступных критериев оценки рисков, основанием для включения организации в план выездных налоговых проверок является ситуация, когда налоговая нагрузка у данного налогоплательщика ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли (виду экономической деятельности) [1]. Средние показатели налоговой нагрузки по видам экономической деятельности закреплены в Приложении № 3 к Приказу ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333, с ними налогоплательщикам рекомендуется сверять свои данные [6].

Согласно Информации ФНС России от 7 мая 2025 года, среднеотраслевые показатели налоговой нагрузки за 2024 год составляют [8]: строительство — 14,4%, обрабатывающие производства — 7,6%, торговля оптовая и розничная — 3,4%, деятельность гостиниц и предприятий общественного питания — 10,6%, операции с недвижимым имуществом — 20,6%. При ведении теневой деятельности налоговая нагрузка организации, как правило, значительно отклоняется от указанных значений в сторону понижения. В практике налогового контроля используется «балльная оценка»: для получения положительного балла налоговая нагрузка компании должна составлять не менее 75% от среднеотраслевого показателя [2]. Таким образом, систематическое занижение налоговой нагрузки является прямым сигналом для налоговых органов.

Одним из основных критериев оценки налоговых рисков является выплата среднемесячной заработной платы на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте Российской Федерации [4]. Данный критерий напрямую связан с теневой практикой выплаты «серых» заработных плат, когда организация выплачивает своим сотрудникам минимальный размер оплаты труда, установленный российским законодательством, а остальную заработную плату выплачивает теневым способом в так называемых конвертах. Соответственно, такая организация будет выплачивать НДФЛ с доходов своих сотрудников и страховые взносы только с официальной заработной платы, что существенно занижает налоговые

обязательства [7]. По результатам налоговой проверки работодателю могут быть доначислены неуплаченные суммы НДС и страховых взносов, а также применены меры налоговой ответственности в виде штрафа по статье 122 Налогового кодекса РФ. В отдельных особо крупных случаях сокрытия реальных заработных плат предусмотрена уголовная ответственность по статьям 199, 199.1 Уголовного кодекса РФ [7].

Следующий критерий оценки рисков связан с долей вычетов по налогу на добавленную стоимость. Если доля вычетов по НДС от суммы начисленного с налоговой базы налога равна либо превышает 89% за период 12 месяцев, то эта ситуация является одним из критериев отбора для проведения выездной налоговой проверки [2]. Превышение указанного порога может свидетельствовать о применении схем с «техническими» компаниями для получения необоснованной налоговой выгоды по НДС, что является распространенной практикой в теневой экономике. Последний, двенадцатый критерий оценки рисков, согласно приказа ФНС № ММ-3-06/333, включает деятельность с высоким налоговым риском, в том числе с привлечением фирм-«однодневок», работников-инвалидов и т.д. [3]. Данный критерий непосредственно касается использования теневых схем через подконтрольные организации, что часто встречается при дроблении бизнеса и выводе активов.

В дополнение к налоговой нагрузке ФНС анализирует показатели рентабельности организации. Риск проведения выездной налоговой проверки повышается, если рентабельность по данным бухгалтерского учета ниже среднеотраслевых показателей на 10 процентов и более [2]. По данным ФНС России, в 2024 году рентабельность проданных товаров в целом по стране снизилась с 13,5 до 12,7 процента. При этом в отдельных отраслях наблюдался значительный рост: например, в отрасли производства автотранспорта рентабельность проданных товаров выросла с 6,3 до 9,7 процента [8]. Данная динамика также учитывается налоговыми органами при проведении предпроверочного анализа.

На основе анализа действующих критериев оценки рисков можно сформулировать следующие практические рекомендации для организаций, стремящихся минимизировать вероятность включения в план выездных налоговых проверок. Во-первых, необходимо регулярно рассчитывать налоговую нагрузку и сверять ее со среднеотраслевыми показателями. Удобнее всего это делать с помощью налогового калькулятора ФНС, который позволяет сравнить фактические показатели компании со средними значениями по виду деятельности [6]. Во-вторых, следует контролировать уровень заработной платы: среднемесячная заработная плата на одного работника не должна быть ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в соответствующем субъекте Российской Федерации [4]. В-третьих, важно мониторить долю вычетов по НДС, не допуская превышения порога в 89% за 12-месячный период, а при необходимости давать пояснения о причинах высокой доли вычетов [2]. В-четвертых, рекомендуется анализировать рентабельность: при отклонении от среднеотраслевых показателей более чем на 10% следует быть готовым представить обоснование причин такого отклонения [2]. В-пятых,

необходимо исключить взаимодействие с «техническими» компаниями и фирмами-«однодневками», так как это является самостоятельным критерием налогового риска [3]. Как отмечается в экспертных рекомендациях, по каждому отклонению следует собирать подтверждающие документы: договоры, акты, расчеты, данные о дебиторской задолженности, списаниях, сезонности и расходах. Чем понятнее причина отклонения, тем спокойнее будет диалог с налоговой инспекцией [2].

Выводы. Подводя итог, важно понимать, что сам по себе факт соответствия деятельности налогоплательщика критериям риска не является безусловным доказательством совершения налогового правонарушения. Однако он указывает на повышенную вероятность включения организации в план выездных налоговых проверок. Наиболее эффективной стратегией минимизации рисков является переход к прозрачной модели ведения бизнеса, отказ от теневых схем и регулярный мониторинг ключевых показателей финансово-хозяйственной деятельности. Только такой подход позволяет организации чувствовать себя уверенно при любых формах налогового контроля.

Литература:

1. Об утверждении методики проведения анализа (оценки) сведений о финансово-хозяйственной деятельности юридического лица (индивидуального предпринимателя) : Приказ ФНС России от 05.12.2025 № ЕД-7-31/1041@. -- URL: https://www.nalog.gov.ru/rn05/about_fts/docs/16593572/
2. Общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков: утв. Приказом ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012). -- URL: https://www.consultant.ru/law/podborki/kriterii_nalogovoj_nagruzki/
3. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации: Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ. -- URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_481176/
4. Сведения о среднеотраслевых показателях налоговой нагрузки, рентабельности... за 2024 год: Информация ФНС России от 7 мая 2025 г. -- URL: <https://base.garant.ru/481007560/>
5. Ефремова Т.А. Рискоориентированный подход как гарант налоговой безопасности государства / Т.А. Ефремова // Налоги (журнал). -- 2022. -- № 3. -- С. 14--18. -- URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=49522678>
6. Ревва С.Ю. Незаконная налоговая оптимизация НДС и страховых взносов: признаки и ответственность / С.Ю. Ревва // Legal Bulletin. -- 2024. -- № 1. -- С. 64--70. -- URL: https://www.consultant.ru/law/podborki/neobosnovannaya_nalogovaya_vygoda_ndfl/
7. Богачев С.В. Изменения в налоговом законодательстве и налоговая нагрузка / С.В. Богачев // Ведомости. -- 2025. -- 15 июля. -- URL: <https://www.vedomosti.ru/economics/articles/2025/07/15/1078997-izmeneniya-nalogovom-zakonodatelstve>

Шестопалов Д.В.

*Руководитель: д.э.н., профессор Петренко С.Н.
ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики
и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк*

ИНТЕГРИРОВАННАЯ МОДЕЛЬ МОНИТОРИНГА ФИНАНСОВОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ БИЗНЕСА ПРЕДПРИЯТИЙ ТОРГОВЛИ

Аннотация: В статье рассматривается проблема несвоевременного получения финансовой информации на предприятиях торговли, обусловленная разрозненностью учётных процедур и ручными методами обработки данных. Авторами предложена четырёхблочная архитектура модели: информационный, аналитический, управленческий, корректирующий блоки, обеспечивающая непрерывный сбор данных в режиме реального времени. Модель отличается адаптивностью и не требует капитальных затрат.

Введение. Современная торговля работает в условиях быстрых изменений потребительских предпочтений, сезонных колебаний спроса и высокой конкуренции. В такой среде устойчивость предприятия зависит не только от объёма продаж, но и от способности руководства вовремя замечать финансовые риски и реагировать на них. Традиционные системы отчётности часто страдают от задержек данных, ручной обработки и разрозненности учётных процедур [1].

Руководители получают информацию тогда, когда проблема уже проявилась, что ограничивает возможности для принятия своевременных управленческих решений.

Цель статьи заключается в разработке интегрированной модели мониторинга финансовой эффективности, адаптированной под предприятия торговли посредством выбора ключевых показателей, описания архитектуры модели, описания практического применения и оценку её влияния на качество управления.

Материалы и методы. Исследование базируется на системном подходе к финансовому управлению. В качестве теоретической основы использованы принципы управленческого учёта, методика расчёта ключевых показателей эффективности и стандарты цифровой интеграции бизнес-процессов [2]. Модель формировалась на основе анализа финансовой отчётности и учётных данных группе торговых предприятий Донецкой Народной Республики за период 2023–2025 гг. Отбор показателей проводился по трём критериям: релевантность для торговой деятельности, возможность автоматизированного расчёта и прямое влияние на итоговую прибыль и ликвидность. Для обработки данных применялись стандартные методы финансового анализа (горизонтальный, вертикальный, коэффициентный) [3]. Практическая проверка модели осуществлялась путём сравнения финансовых результатов предприятий до и после внедрения мониторинга в течение 12 месяцев.

Результаты и обсуждение. Предложенная модель представляет собой замкнутый цикл, состоящий из четырёх логических блоков: информационного,

аналитического, управленческого и корректирующего. Их взаимосвязь отражена на рис. 1.

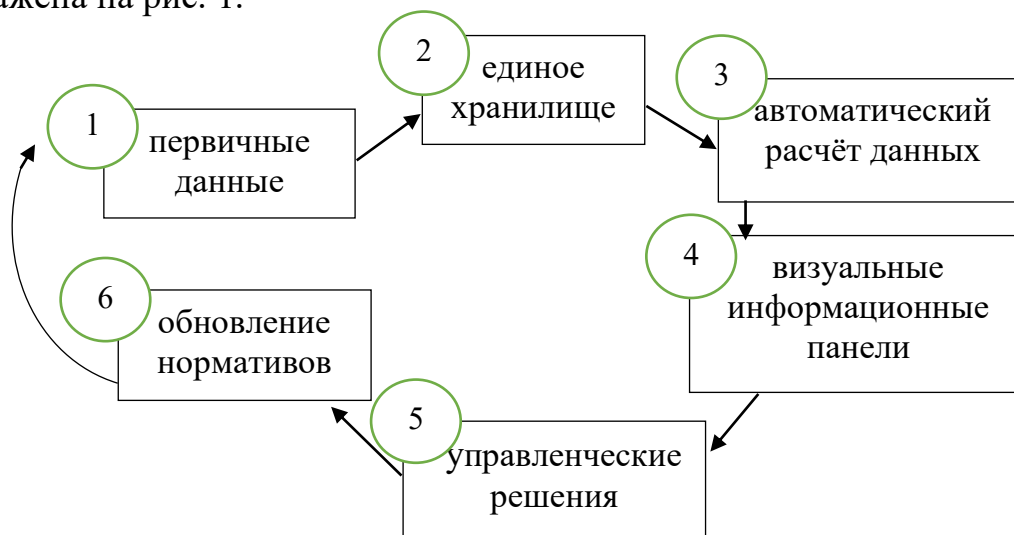


Рис. 1. Архитектура интегрированной модели мониторинга финансовой эффективности

Информационный блок обеспечивает непрерывный сбор данных из кассовых систем, складского учёта, банковских сервисов и договоров с поставщиками. Главное отличие от традиционных подходов - это отказ от ручного ввода и объединения таблиц [4]. Данные поступают в единое хранилище через API-интеграции, что сокращает время обновления показателей до 15–20 минут и минимизирует человеческие ошибки.

Аналитический блок преобразует первичные транзакции в управленческие и контрольные показатели [5]. Для торговых предприятий нами выделена система из восьми базовых показателей, сгруппированных по трём направлениям: ликвидность, рентабельность и оборачиваемость (табл. 1).

Таблица 1

Базовые показатели финансовой эффективности для предприятий торговли

| Группа показателей | Показатель | Формула расчёта | Частота обновления |
|--------------------|---|--|--------------------|
| Ликвидность | Коэффициент текущей ликвидности | Оборотные активы / Краткосрочные обязательства | Ежедневно |
| Ликвидность | Денежный цикл (Cash Conversion Cycle) | Сроки Дт задолженности + Срок оборачиваемости запасов – Сроки Кт задолженности | Еженедельно |
| Рентабельность | Валовая рентабельность | (Выручка – Себестоимость) / Выручка | Еженедельно |
| Рентабельность | Рентабельность продаж (ROS) | Чистая прибыль / Выручка | Ежемесячно |
| Оборотность | Оборачиваемость товарных запасов | Себестоимость продаж / Средние остатки запасов | Ежемесячно |
| Оборотность | Оборачиваемость дебиторской задолженности | Выручка / Средние остатки Дт задолженности | Ежемесячно |

Управленческий блок визуализирует данные в виде информационных панелей, доступных руководству с мобильных устройств и рабочих мест. Система настроена на автоматическое отслеживание пороговых значений. При отклонении показателя от установленных значений формируется предупреждение с пояснением возможной причины (например, рост остатков неликвида или увеличение сроков оплаты от покупателей) и предлагаются типовые сценарии реагирования.

Корректирующий блок завершает цикл. После принятия управленческого решения система фиксирует его, отслеживает фактический финансовый показатель и, при необходимости, обновляет плановые нормативы.

Практическая реализация модели показало сокращение времени подготовки отчётности на 65%, снижение частоты кассовых разрывов на 31% и рост чистой рентабельности на 3,8% за отчётный период. При этом следует отметить, что успех внедрения зависит не столько от программного обеспечения, сколько от готовности персонала работать с данными прозрачно и своевременно.

Заключение. Интегрированная модель мониторинга финансовой эффективности представляет собой практический инструмент, который превращает разрозненные финансовые данные в понятную систему управленческих показателей. Для предприятий торговли её ценность заключается в оперативности, наглядности и способности предотвращать потери до их масштабирования. Архитектура модели позволяет ее адаптировать под бизнес любого масштаба без особых затрат на сложную инфраструктуру. Ограничением данной модели может быть зависимость от качества первичных данных и необходимость регулярной настройки пороговых значений.

Список литературы

1. Петренко, С. Н. Информационно-правовое обеспечение бизнеса : Учебное пособие для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль: Цифровой учет и правовое обеспечение бизнеса, очной и очно-заочной форм обучения / С. Н. Петренко, О. А. Наумчук. – Курск : ЗАО «Университетская книга», 2025. – 142 с. – ISBN 978-5-00261-579-7.
2. ГОСТ Р МЭК 62264-1-2014. Интеграция систем управления предприятием. Часть 1. Модели и терминология. М.: Стандартинформ, 2016.
3. Ковалев, В. В. Финансовый анализ: методы и процедуры / В. В. Ковалев. — Москва : Финансы и статистика, 2006. — 559 с. : табл. : 25 см.; ISBN 5-279-02354-X (в пер.).
4. Карленко, М.А., Каргина, Е.Н. Цифровая трансформация управленческого учета // Вестник Академии знаний. 2020. №3 (38). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tsifrovaya-transformatsiya-upravlencheskogo-ucheta> (дата обращения: 11.05.2026).
5. Петренко, С. Н. Формирование индикаторов мониторинга финансовых результатов предприятий торговли / С. Н. Петренко, Д. В. Шестопапов // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2026. – Т. 6, № 1(166). – С. 11-18. – DOI 10.36871/ek.up.p.r.2026.01.06.002. – EDN YUPDSA.

СЕКЦИЯ 4

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

Бига И.А.

*Руководитель: д.э.н., профессор Петренко С.Н.
ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики
и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк*

МОТИВЫ МОШЕННИЧЕСКИХ ДЕЙСТВИЙ В СИСТЕМЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА: СИСТЕМАТИЗАЦИЯ И АНАЛИЗ

Введение. Мошеннические действия наносят предприятиям значительные финансовые убытки. Каким бы не был характер мошенничества и условия, которые создают для этого благоприятную основу, в бухгалтерском учете предприятия факт злоупотребления не может не отобразиться. Результативность в выявлении мошенничества в бухгалтерском учете требует глубокого анализа экономической характеристики подобных искажений. Для этого необходимо систематизировать виды, возможности и способы совершения, варианты отображения в бухгалтерском учете мошеннических действий.

Цель работы – систематизировать мотивы мошеннических действий, совершаемых отдельными субъектами хозяйствования в системе бухгалтерского учета.

Основная часть. Вопросы выявления способов мошенничества в системе бухгалтерского учета и финансовой отчетности рассматривали отечественные и зарубежные исследователи: Альбрехт У., Венц Д., Уильямс Г. Бычкова С.М., Соколов Я.В. [1, 2] и другие.

Наиболее распространенными способами мошеннических действий в бухгалтерском учете являются манипуляция и фальсификация, с помощью которых предприятия пытаются повлиять на финансовое состояние и финансовые результаты деятельности, то есть на отчет о финансовых результатах, показатели баланса, отчета о движении денежных средств, отчета о собственном капитале и показатели примечаний к годовой финансовой отчетности. При этом преследуются разные мотивы (рис. 1).

Во-первых, в большинстве случаев действует простое правило, что если опубликованные результаты отвечают ожиданиям инвесторов, стоимость компании или части компании повышается. В больших холдингах, в роле инвестора может выступать материнская компания, которая распределяет финансовые средства и устанавливает приоритеты развития группы. Именно поэтому, компании часто применяют методы, направленные на улучшение

финансовых результатов или скрытия реального финансового положения компания.

Во-вторых, необходимость придерживаться условий или ограничения по договорам с третьими лицами. Например, для многих компаний искусственное завышение активов – это способ формально придерживаться условий кредитных условий (стоимости залогового имущества или установленные заемщиком критерий предоставления или продолжения кредитов).

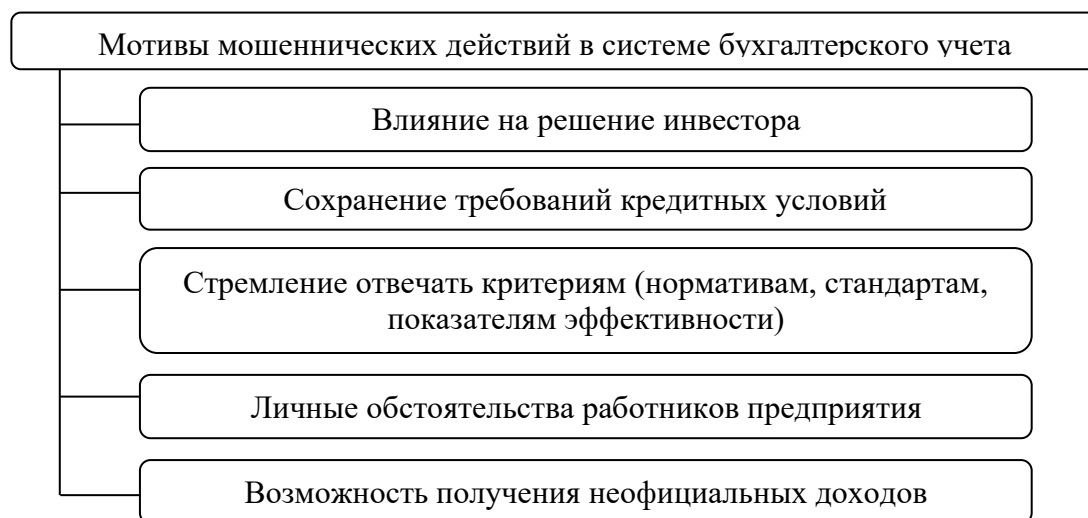


Рис. 1. Мотивы мошеннических действий в системе бухгалтерского учета

В-третьих, мошенничество с данными бухгалтерского учета – это не всегда завышение показателей (стоимости активов, прибыльности), но и наоборот. В случае заговора сотрудника компании про получение неофициальной комиссии от «потенциальных инвесторов», которые планируют поглощение или даже криминальное банкротство, целью данных действий будет скорейшее снижение реальной стоимости активов компании. В данном примере наблюдаются сразу два типа корпоративного мошенничества (манипулирования показателями финансовой отчетности и коррупция). А в некоторых случаях все может быть и сложнее и сопровождаться заговором с конкурентами, нарушениями информационной безопасности и так далее.

В-четвертых, мотивом для мошеннических действий может быть также стремление отвечать критериям (нормативам, стандартам, показателям эффективности) регулирующих или контролирующих организаций, таких как центральный банк для банков или материнская компания для компаний группы, которая составляет финансовую отчетность по МСФО.

В-пятых, не исключена возможность совершения подобного рода нарушений под давлением личных обстоятельств сотрудников, ответственных за процесс составления финансовой отчетности. Например, искажение показателей прибыльности может быть вызвано заинтересованностью сотрудников и менеджмента, поскольку получение бонусов (комиссий) зависит от финансовых результатов компании.

Выводы. Итак, основной причиной совершения мошенничеств является жажда, а к совершению преступления чаще всего побуждают созданные в

управлении и системе учета хозяйствующего субъекта условия, которые создают благоприятную почву для совершения правонарушений.

Литература:

1. Альбрехт У., Венц Д., Уильямс Г. Мошенничество - луч света на темные стороны бизнеса. - С-Пб.: Питер-пресс, 1996г.
2. Шерр И.Ф. Бухгалтерия и баланс. - М.: Экономика и жизнь, 1926 г.

Горайнова А.С.

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

КИБЕРБЕЗОПАСНОСТЬ В БУХГАЛТЕРИИ: ЗАЩИТА ФИНАНСОВЫХ ДАННЫХ ОТ ВНЕШНИХ И ВНУТРЕННИХ УГРОЗ

Ведение. В эпоху тотальной цифровизации бухгалтерия перестала быть просто «книгой учёта». Сегодня это высокотехнологичный узел, где циркулируют огромные массивы конфиденциальной информации. Актуальность проблемы кибербезопасности в этой сфере невозможно переоценить: финансовые данные являются одной из главных целей для злоумышленников. Последствия их утечки или искажения могут быть катастрофическими — от прямых финансовых потерь и штрафов со стороны регуляторов до непоправимого ущерба деловой репутации и остановки операционной деятельности.

Цель данной статьи — проанализировать современные киберугрозы, с которыми сталкивается бухгалтерия, и рассмотреть комплекс инструментов и мер, необходимых для построения надёжной системы защиты финансовых данных.

Основная часть. Кибербезопасность — это комплекс мер, технологий и практик, направленных на защиту компьютеров, сетей, мобильных устройств и данных от кибератак [1].

Бухгалтерская информация является очень ценной и чаще всего подвергается кибератакам со стороны конкурентов или других заинтересованных лиц.

Бухгалтерские данные, которые чаще всего интересуют злоумышленников включают:

- Платёжные реквизиты - номера счетов, данные банковских карт, доступы к системам «Клиент-Банк», позволяющие напрямую выводить средства.

- Налоговая и финансовая отчётность - сведения о реальных оборотах и прибыли, которые могут быть использованы для шантажа, промышленного шпионажа или продажи конкурентам.

- Данные о сотрудниках и контрагентах - персональные данные, которые могут использоваться во вред работникам бухгалтерии.

Угрозы принято делить на внешние (хакеры, киберпреступные группировки) и внутренние (сотрудники компании). Внешние угрозы часто носят массовый характер, в то время как внутренние могут быть точечными и трудноуловимыми. Однако именно сочетание этих двух векторов атак создаёт наибольший риск. По статистике, значительная часть успешных взломов происходит при участии или по неосторожности работника, что делает внутренний фактор не менее опасным, чем действия профессиональных хакеров.

Сейчас внешние угрозы стали возникать еще чаще, поскольку с активным развитием цифровых технологий появилось множество способов получения конфиденциальной информации. Среди них:

- Фишинг. Данный вид мошенничества можно определить, как получение путем обмана или методов социальной инженерии (хакерства с использованием человеческого фактора) персональных данных для использования в корыстных, преступных целях [2, с. 135]. Это самый распространённый способ проникновения. Бухгалтер получает письмо, маскирующееся под официальное уведомление от банка, налоговой службы или контрагента, с требованием срочно проверить счёт или скачать «важный документ». Переход по ссылке или открытие вложения приводит к заражению компьютера или краже паролей.

- Вредоносное ПО. относится к любому навязчивому программному обеспечению, разработанному киберпреступниками для кражи данных и повреждения или уничтожения компьютеров и компьютерных систем [3, с. 90]. Программы-вымогатели (шифровальщики) блокируют доступ к базам 1С или бухгалтерским файлам, требуя выкуп за расшифровку. Киберпреступники могут месяцами незаметно перехватывать данные, вводимые с клавиатуры, включая пароли от банковских систем.

- Атаки на облачные сервисы и удалённый доступ. С ростом популярности облачных версий 1С и удалённой работы периметр безопасности сместился. Слабые пароли, отсутствие шифрования каналов связи и уязвимости в VPN-подключениях становятся открытыми дверями для хакеров.

Несмотря на то, что внешние угрозы являются наиболее частыми и крупными, не стоит забывать о внутренних угрозах. Часто самым слабым звеном в системе безопасности является человек.

Внутренние угрозы делятся на две категории: случайные и умышленные. К случайным можно отнести, например, отправленное письмо с зарплатной ведомостью не тому адресату или использование одного и того же простого

пароль для всех систем. Такие действия создают бреши, которыми пользуются внешние атакующие. К умышленным можно отнести можно отнести подкупленных сотрудников, которые намеренно могут скопировать базу данных клиентов, исказить финансовую отчётность перед аудитом или удалить важные файлы перед увольнением.

Психологические аспекты играют здесь ключевую роль. Низкая лояльность к компании, отсутствие мотивации, чрезмерная нагрузка — всё это повышает риски внутренних угроз.

Для противодействия угрозам необходим современный технологический набор инструментов:

- Многофакторная аутентификация (MFA). Это базовый стандарт безопасности. Даже если пароль украден с помощью фишинга, злоумышленник не сможет войти в систему без подтверждения через SMS, push-уведомление или специальное приложение на смартфоне сотрудника.

- Шифрование данных. Вся чувствительная информация должна быть зашифрована: как хранящаяся на серверах и компьютерах (шифрование дисков), так и передаваемая по сети (например, через протокол HTTPS). Это делает данные бесполезными для перехватчика.

- DLP-системы (Data Loss Prevention). Эти системы анализируют исходящий трафик (почту, мессенджеры, загрузки в облако) и блокируют передачу конфиденциальных документов за пределы корпоративной сети.

- Антивирусы и мониторинг. Современные антивирусные решения должны работать в связке с системами мониторинга сетевой активности (SIEM/EDR), которые выявляют аномальное поведение и сигнализируют об этом.

Данные методы защиты являются очень эффективными и способны защитить бухгалтерские данные от угроз. Для того, чтобы достичь максимального эффекта безопасности необходимо правильно организовать работу с данными в бухгалтерии. Организационные меры — это фундамент защиты. В бухгалтерии специально может быть разработана политика информационной безопасности – это документ, который чётко определяет: что является коммерческой тайной, как работать с паролями, кому разрешён удалённый доступ. Все сотрудники должны быть с ним ознакомлены под подпись. Также должно быть организовано обучение персонала по киберграмотности, где учат сотрудников распознавать угрозы и действовать правильно. Также не стоит забывать о разграничение прав доступа. Принцип минимальных привилегий означает, что бухгалтер видит только те данные, которые необходимы ему для работы. Рядовой специалист не должен иметь доступа к настройкам системы или всей базе контрагентов.

Данные меры также будут способствовать созданию безопасного пространства в бухгалтерии.

Выводы. Построение эффективной системы кибербезопасности в бухгалтерии требует комплексного подхода. Невозможно защититься от всех

угроз, просто купив дорогой антивирус. Необходим сбалансированный набор передовых технологических решений и строгих организационных мер, таких как: регламенты, обучение, контроль доступа. Только так можно создать безопасную среду, способную противостоять как внешним хакерам, так и внутренним угрозам.

Литература

1. Тревино А. Почему кибербезопасность важна? / А. Тревино - 2022. - [Электронный ресурс] режим доступа <https://www.keepersecurity.com/blog/ru/20>
2. Могунова М. М. Технология осуществления и правовая регламентация незаконного овладения персональными банковскими данными (фишинг) //Вестник Саратовской государственной юридической академии. – 2020. – №. 4 С.135-141.
3. Вендров, А. М. Практикум по проектированию программного обеспечения экономических информационных систем / А.М. Вендров. - М.: Финансы и статистика, 2019. - 192 с.

Джансыз А.Н.

*Руководитель: д.э.н, профессор Петренко С.Н.
ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики
и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк*

ВЫЯВЛЕНИЯ МОШЕННИЧЕСТВА В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ТОРГОВОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Введение. Мошенничество в бухгалтерском учете представляет собой умышленное искажение финансовой отчетности или хищение активов компании, осуществляемое сотрудниками, руководством или третьими лицами. Торговая промышленность, с ее уникальными характеристиками, такими как огромный объем транзакций, постоянный оборот наличных средств и товарно-материальных ценностей, а также сложные логистические и дистрибуционные сети, оказывается особенно уязвимой перед разнообразными и порой изощренными мошенническими схемами. Эффективное выявление и предотвращение этих нарушений в бухгалтерском учете является не просто важной задачей, а критически необходимым условием для обеспечения долгосрочной устойчивости, безопасности и прибыльности торговых предприятий.

Цель работы – комплексный анализ и систематизация эффективных методов и инструментов выявления мошенничества в бухгалтерском учете торговой промышленности. Исследование направлено на повышение осведомленности о существующих угрозах и предоставление практических рекомендаций для усиления систем внутреннего контроля с целью минимизации финансовых потерь и защиты репутационной устойчивости торговых предприятий.

Основная часть. Торговая промышленность, охватывающая розничную, оптовую торговлю и дистрибуцию, обладает рядом особенностей, которые создают благоприятные условия для развития различных видов мошенничества. Высокий оборот товарно-материальных ценностей, будь то на складах, в процессе транспортировки или непосредственно в торговых залах, предоставляет множество возможностей для хищения, подмены, необоснованного списания или фальсификации данных об их остатках. В ходе осуществления контрольных мероприятий, установленные факты фальсификации информации также рассматриваются определенным следом, который может иметь признаки злоупотребления [4 с. 77]. Значительный объем наличных расчетов, особенно в розничной торговле, упрощает присвоение выручки и манипуляции с кассовыми операциями. Сложные и многоступенчатые логистические цепочки, включающие многочисленные звенья от поставщиков до конечных потребителей, увеличивают риск сговоров и манипуляций на каждом этапе. В основе любых мошеннических действий лежит использование несовершенства отдельных законов и финансовой системы, сложность финансово-экономических связей, некомпетентность, юридическая неосведомленность, безответственность, а также доверчивость руководителей предприятий и частных лиц [3].

Основные категории мошенничества, характерные для торговой промышленности, можно систематизировать следующим образом. Во-первых, это присвоение активов, которое является наиболее распространенным типом. Сюда относится прямая кража наличности, начиная от присвоения части дневной выручки и заканчивая сложными манипуляциями с кассовыми аппаратами и отчетностью. Также распространена кража товарно-материальных ценностей, которая может происходить на складах, во время перевозки или непосредственно в торговом зале. Кроме того, к этой категории относится мошенничество с расходами, проявляющееся в подделке чеков, искусственном завышении сумм закупленных товаров или услуг, а также в сговорах с поставщиками для оплаты фиктивных или завышенных счетов. Мошенничество с платежами включает создание фиктивных поставщиков, многократную оплату одних и тех же счетов или использование корпоративных карт для личных нужд.

Во-вторых, значительную угрозу представляет мошенничество с финансовой отчетностью. Оно нацелено на искажение финансовых показателей компании с целью обмана инвесторов, кредиторов или налоговых органов. Типичные схемы включают завышение объемов продаж путем фиктивных сделок или преждевременного признания выручки, а также фальсификацию возвратов товаров. Также распространено искажение данных о расходах и запасах, например, занижение стоимости запасов, фиктивное списание товаров или необоснованное завышение себестоимости реализованной продукции. Манипуляции с дебиторской и кредиторской задолженностью, такие как сокрытие безнадежных долгов или фальсификация сроков оплаты, также относятся к этой категории.

Согласно статье 172.1. УК РФ Фальсификация финансовых документов учета и отчетности финансовой организации: Внесение в документы и (или) регистры бухгалтерского учёта и (или) отчётность (отчетную документацию) кредитной организации, страховщика, профессионального участника рынка ценных бумаг, негосударственного пенсионного фонда, управляющей компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, клиринговой организации, организатора торговли, кредитного потребительского кооператива, микрофинансовой организации, акционерного инвестиционного фонда заведомо неполных или недостоверных сведений о сделках, об обязательствах, имуществе организации, в том числе находящемся у неё в доверительном управлении, или о финансовом положении организации, а равно подтверждение достоверности таких сведений — наказываются штрафом в размере от пятисот тысяч до одного миллиона рублей либо в размере заработной платы или иного дохода осуждённого за период от двух до четырёх лет, либо принудительными работами на срок до пяти лет с лишением права занимать определённые должности или заниматься определённой деятельностью на срок до трёх лет, либо лишением свободы на срок до четырёх лет с лишением права занимать определённые должности или заниматься определённой деятельностью на срок до трёх лет [2].

В-третьих, это коррупция, которая проявляется в различных формах злоупотребления служебным положением. Откаты и взятки могут быть получены сотрудниками от поставщиков или клиентов в обмен на предоставление выгодных условий, заключение контрактов или приоритетное обслуживание. Конфликт интересов возникает, когда сотрудники заключают сделки с аффилированными лицами или компаниями, в которых они имеют личную заинтересованность, на условиях, невыгодных для основной компании. Все эти виды мошенничества требуют тщательного изучения и разработки адекватных методов противодействия [5].

Эффективное выявление мошенничества — это многогранный процесс, который требует не просто реагирования на уже случившиеся инциденты, но и применения интегрированного комплекса аналитических, контрольных и аудиторских процедур. Такой подход позволяет не только обнаружить текущие нарушения, но и значительно снизить риски их возникновения в будущем.

Горизонтальный и вертикальный анализ финансовой отчетности является одним из базовых инструментов. Горизонтальный анализ включает сравнение динамики одних и тех же показателей за несколько отчетных периодов. Неожиданные и необъяснимые всплески или, наоборот, резкие падения выручки, себестоимости, товарных запасов или дебиторской задолженности могут быть индикаторами манипуляций. Например, аномально быстрый рост выручки при неизменной или даже падающей себестоимости, или непропорциональное увеличение объемов товарных запасов, могут свидетельствовать о фиктивных продажах или неверном списании. Вертикальный анализ, в свою очередь, исследует структуру отчетности, то есть удельный вес каждой статьи в общей сумме за определенный период.

Изменение доли отдельных видов расходов, предоставленных скидок или возвратов товаров в общей выручке также может быть тревожным знаком.

Детальный анализ данных транзакций является одним из самых мощных методов. С помощью специализированного программного обеспечения можно искать расхождения, такие как необычно крупные или, наоборот, слишком мелкие транзакции, операции, совершенные вне рабочего времени, или повторяющиеся платежи на круглые суммы. Особое внимание следует уделять платежам новым или малоизвестным поставщикам, которые не прошли должной проверки.

Надежная и эффективная система внутреннего контроля является первым и наиболее важным барьером на пути мошенничества. Ее основной целью является предотвращение нарушений и создание такой среды, в которой совершить мошенничество будет крайне сложно. Разделение обязанностей – это фундаментальный принцип внутреннего контроля. Он означает, что ключевые функции, такие как санкционирование операций, ведение бухгалтерского учета, хранение активов и сверка данных, должны быть разделены между разными сотрудниками. Такое разделение предотвращает возможность одного человека контролировать весь цикл операции и скрывать потенциальное мошенничество.

Авторизация и утверждение всех значимых хозяйственных операций – еще один критический элемент. Любые действия, связанные с закупками, списанием активов, осуществлением выплат, предоставлением скидок или корректировкой данных, должны быть утверждены соответствующим уровнем руководства, который имеет полномочия для принятия таких решений. Надлежащее документальное оформление всех операций является обязательным: каждый факт хозяйственной жизни должен быть подтвержден первичными документами, которые должны быть полными, точными, своевременными и соответствовать установленным стандартам.

Регулярная инвентаризация активов (товарно-материальных ценностей, основных средств и наличности) помогает выявлять расхождения между учетными данными и фактическим наличием. Систематические сверки остатков по счетам (банковским, с поставщиками и покупателями) и проверка соответствия данных бухгалтерского учета с данными операционного учета также являются мощными инструментами контроля. Контроль доступа должен быть обеспечен как физически (к складам, кассам, архивам документов), так и логически (к информационным системам и базам данных), чтобы предотвратить несанкционированный доступ.

Постоянный мониторинг транзакций с использованием автоматизированных систем позволяет оперативно выявлять необычные или подозрительные операции, выходящие за рамки нормы. Разработка и внедрение четких внутренних политик и процедур по всем ключевым бизнес-процессам (закупки, продажи, управление запасами, работа с наличными, предоставление скидок) создает единые стандарты и снижает вероятность злоупотреблений.

Выводы. Мошенничество в бухгалтерском учете торговой промышленности представляет собой динамичную и постоянно эволюционирующую угрозу, требующую не только бдительности, но и непрерывного развития мер противодействия. Успешная стратегия борьбы с этим явлением должна строиться на многоуровневой и интегрированной системе защиты. Она включает в себя как профилактические меры, такие как строгое соблюдение принципов внутреннего контроля, формирование культуры корпоративной этики и регулярное обучение сотрудников, так и активное применение аналитических инструментов. Финансовый анализ, детальный анализ больших данных и специализированное программное обеспечение позволяют выявлять скрытые закономерности и аномалии.

Литература

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ.
2. "Уголовный кодекс Российской Федерации" от 13.06.1996 N 63-ФЗ | СТ. 172.1.
3. 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. — 2018. — № 4 (15). — С. 15-22. — URL: <https://moluch.ru/th/5/archive/97/3427/>
4. Петренко С.Н. Бухгалтерские мошенничества как угроза экономической безопасности предприятия / С.Н. Петренко, М.С. Федорец // Наука, инновации, образование: актуальные вопросы и современные аспекты: монография. — Пенза: Наука и просвещение (ИП Гуляев Г.Ю.), 2023. — С. 71–84. — EDN BWVSLZ.
5. Созонова, В. С. Коррупция в современной России: пути противодействия / В. С. Созонова. — Текст: непосредственный // Молодой ученый. — 2019. — № 17 (255). — С. 114-116. — URL: <https://moluch.ru/archive/255/58404>.

Джансыз А.Н.

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

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

г. Донецк

СПЕЦИФИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СФЕРЕ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНЫХ УСЛУГ: АКТУАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ

Введение. Сфера жилищно-коммунальных услуг (ЖКУ) является одной из важнейших и наиболее специфичных отраслей экономики, непосредственно затрагивающей интересы миллионов граждан. Она охватывает широкий спектр услуг, от управления многоквартирными домами и предоставления коммунальных ресурсов (тепло-, водо-, электроснабжение, водоотведение) до вывоза мусора и обслуживания придомовых территорий. Бухгалтерский учет в

этой сфере имеет ряд существенных особенностей, обусловленных уникальным составом участников отношений (потребители-жильцы, управляющие компании, ресурсоснабжающие организации, органы власти), сложной системой расчетов и тарифообразования, а также высокой социальной значимостью и государственным регулированием.

Цель работы – систематизация и анализ ключевых особенностей ведения бухгалтерского учета в сфере ЖКУ с учетом специфики учета доходов и расходов, взаиморасчетов с различными контрагентами, особенности формирования себестоимости услуг, а также требования к раскрытию информации, что позволит глубже понять сложности и нюансы финансового управления в этом секторе.

Основная часть. Ведение бухгалтерского учета в сфере ЖКУ строго регламентируется обширной нормативно-правовой базой. Помимо общих положений Федерального закона “О бухгалтерском учете” и нормативных актов Минфина России, регулирующих учетную политику и формы отчетности, здесь действуют специфические законы и подзаконные акты. Ключевым документом является Жилищный кодекс Российской Федерации (ЖК РФ), который определяет структуру и принципы управления жилищным фондом, права и обязанности собственников и нанимателей жилых помещений, а также порядок предоставления и оплаты ЖКУ.

Дополнительно используются Постановления Правительства РФ, регулирующие правила предоставления коммунальных услуг, порядок расчета платы за них, стандарты раскрытия информации управляющими организациями, а также методические указания по бухгалтерскому учету в жилищном хозяйстве. Важное значение имеют также региональные и муниципальные нормативные акты, устанавливающие тарифы, нормативы потребления и меры социальной поддержки населения.

Бухгалтерский учет в УО/ТСЖ/ЖК должен учитывать специфику каждого типа организации (некоммерческая для ТСЖ/ЖК и, как правило, коммерческая для УО), что влияет на налогообложение и распределение прибыли (или ее отсутствие).

Учет доходов и расходов в сфере ЖКУ существенно отличается от традиционных коммерческих предприятий.

Особенности начисления: Начисление платы за ЖКУ происходит ежемесячно. Сложность заключается в большом количестве лицевых счетов, необходимости учета льгот и субсидий, перерасчетов при временном отсутствии жильцов или изменении тарифов/нормативов. Важен учет общедомовых нужд (ОДН) по коммунальным услугам, который распределяется между потребителями пропорционально площади их помещений. Учет доходов должен строго соответствовать начисленной плате, а не фактически поступившим средствам, что приводит к формированию значительной дебиторской задолженности населения.

Учет затрат на предприятиях ЖКХ ведется на основании ПБУ 10/99 «Затраты» на общих основаниях, как и у предприятий других сфер деятельности.

Расходы, направленные на ремонт и обслуживание общедомового имущества, фиксируются в Дт счета 20 «Основное производство» в корреспонденции со счетами запасов, расчетов с поставщиками, подотчетными лицами и т. д.

При этом если управляющая компания содержит несколько подразделений, к каждому из которых относится большее или меньшее количество домов, то учет затрат нужно организовать в разрезе каждого подразделения и каждого дома.

Таблица 1 - Пример структуры счета 20 «Основное производство»

| Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 (Затраты) |
|-----------------|------------|---|
| Подразделение 1 | МКД 1 | 1. Канализация 2. Водоснабжение 3. Отопление 4. Электроэнергия 5. Озеленение 6. Содержание 7. Газоснабжение и т. д. |
| | МКД 2 | |
| Подразделение 2 | МКД 3 | |
| | МКД 4 | |
| | МКД 5 | |

Затраты, относящиеся непосредственно к управлению каждым структурным подразделением, собираются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» по статьям расходов: амортизация, оплата труда, страховые взносы, аренда и пр. Все управленческие издержки на обслуживание аппарата управления относятся в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Все управленческие издержки на обслуживание аппарата управления относятся в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы».

По итогам месяца сальдо счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» закрывается в Дт 20 «Основное производство», а 20 распределяется в себестоимость продаж Дт 90.2 «Себестоимость продаж».

Учет взаиморасчетов и формирования себестоимости. Сфера ЖКУ характеризуется сложной системой взаиморасчетов между многочисленными участниками. Учет дебиторской задолженности по каждому лицевому счету, отслеживание своевременности платежей, начисление пеней за просрочку, учет льгот и субсидий. Автоматизированные системы расчета и начисления играют здесь ключевую роль. УО/ТСЖ/ЖК выступают крупными потребителями коммунальных ресурсов. Важен контроль объемов поставленных ресурсов (по общедомовым приборам учета), сверка показаний, своевременная оплата. Частые споры возникают из-за расхождений в показаниях, нормативах и тарифах. Учет работ по содержанию и ремонту общего имущества, выполненных сторонними организациями. Требуется строгий контроль за качеством и объемом выполненных работ, их соответствие сметам и актам.

Формирование себестоимости услуг в сфере ЖКУ имеет свои сложности, особенно для УО.

Управляющие организации (коммерческие) являются плательщиками всех общих налогов (НДС, налог на прибыль, налог на имущество, страховые

вносы), если не применяют специальные налоговые режимы. Особенность заключается в разграничении операций, облагаемых НДС (например, управление домом как услуга), и тех, что не облагаются или могут быть освобождены (транзитные платежи за коммунальные услуги).

Одной из ключевых особенностей сферы ЖКУ является достаточно жесткое государственное регулирование в части раскрытия информации. Управляющие организации, ТСЖ и ЖК обязаны ежегодно публиковать отчеты о своей деятельности (доходах, расходах, выполненных работах) на специальных государственных порталах (например, ГИС ЖКХ) и/или на своих сайтах, стендах. Это требование направлено на повышение прозрачности работы организаций и защиту прав потребителей. Бухгалтерский учет должен быть организован таким образом, чтобы обеспечить несложное формирование необходимой отчетности для раскрытия.

Выводы. Бухгалтерский учет в сфере жилищно-коммунальных услуг представляет собой сложную и многогранную систему, требующую от специалистов глубоких знаний не только в области бухгалтерского учета и налогообложения, но и в специфическом жилищном законодательстве. Особенности учета доходов и расходов, обусловленные системой тарифообразования и характером услуг, многообразие взаиморасчетов с различными участниками отношений, а также строгие требования к раскрытию информации делают эту сферу уникальной.

Литература

1. Жилищный кодекс Российской Федерации от 29.12.2004 N 188-ФЗ (ред. от 29.12.2022).
2. Федеральный закон “О бухгалтерском учете” от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 18.02.2023).
3. Постановление Правительства РФ от 06.05.2011 N 354 “О предоставлении коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов”.
4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010).
5. Гражданский кодекс Российской Федерации (Часть первая от 30.11.1994 N 51-ФЗ, Часть вторая от 26.01.1996 N 14-ФЗ).
6. Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть первая от 31.07.1998 N 146-ФЗ, Часть вторая от 05.08.2000 N 117-ФЗ).
7. Бухгалтерский учет в сфере ЖКХ. / Под ред. С.Н. Шаталовой. - М.: КноРус, 2020.
8. Горемыкин В.А. Бухгалтерский учет в жилищно-коммунальном хозяйстве. - М.: Дашков и Ко, 2019.

КОМПЛЕКСНЫЙ ПОДХОД К ФОРМИРОВАНИЮ ИНСТРУМЕНТАРИЯ ДЛЯ ВЫЯВЛЕНИЯ И ПРЕДУПРЕЖДЕНИЯ МОШЕННИЧЕСТВА В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Введение. Мошенничество в бухгалтерском учете представляет собой серьезную угрозу для экономической безопасности предприятий, подрывая доверие к финансовой отчетности, нанося прямой материальный ущерб и создавая репутационные риски. В условиях постоянного развития форм и методов хищений, а также усложнения учетных систем, традиционных подходов к контролю зачастую становится недостаточно. Современная практика требует применения передовых методов и инструментов по идентификации и предупреждению мошенничества [1, с. 72].

Цель работы – выделить актуальные методы и инструменты для обнаружения и предотвращения мошеннических действий в бухгалтерском учете

Основная часть. Эволюция технологий и методов ведения бизнеса привела к появлению новых форм мошенничества, усложняющих их обнаружение:

- Цифровые мошенничества: Использование фишинга, вредоносного ПО, подделка электронных документов, манипуляции с данными в учетных системах.

- Манипуляции с отчетностью: намеренное искажение данных для сокрытия убытков, раздувания выручки, вывода активов.

- Мошенничество с расходами: фиктивные выплаты, завышение стоимостикупаемых товаров/услуг, хищение путем присвоения.

- Мошенничество с активами: хищение денежных средств, товарно-материальных ценностей, основных средств [2, с. 355].

- Корпоративное мошенничество: сговоры должностных лиц, незаконное обогащение за счет положения.

Для эффективной борьбы с мошенничеством требуется комплексный инструментарий, сочетающий аналитические, технические и организационные меры, к которым относят:

1. Аналитические процедуры и аудиторские методы:

1) Анализ данных (Data Analytics):

- применение специализированного ПО для обработки больших массивов бухгалтерской информации с целью выявления аномалий, закономерностей и отклонений, указывающих на мошенничество.

- выявление аномалий: анализ средних значений, стандартных отклонений, выбросов. Например, обнаружение операций, совершенных в необычное время, на необычные суммы, или проведенных лицами, не имеющими на это полномочий.

- анализ трендов и паттернов: выявление повторяющихся схем, которые могут свидетельствовать о систематических мошеннических действиях.

- сравнительный анализ: сопоставление данных с предыдущими периодами, отраслевыми показателями, аналогичными компаниями.

2) Бенчмаркинг: сравнение показателей компании с аналогичными предприятиями отрасли для выявления нетипичных отклонений.

3) Метод "красных флагов" (Red Flags): система индикаторов, сигнализирующих о потенциальном мошенничестве (например, отсутствие разделения обязанностей, частая смена аудиторов, агрессивное признание доходов).

4) Тестирование контрольных процедур: Проверка эффективности существующих мер внутреннего контроля.

2. Применение информационных технологий:

1) Системы электронного документооборота (СЭД) и электронные архивы: повышают прозрачность операций, усложняют подделку документов.

2) Программное обеспечение для аудита и анализа данных (например, IDEA, ACL, Power BI, Tableau): позволяет проводить глубокий анализ бухгалтерских данных, визуализировать результаты, выявлять аномалии. Пример: Программное обеспечение может автоматически выявить все транзакции, проведенные вне рабочего времени, или операции, по которым отсутствует подтверждающая первичная документация.

3) Системы автоматического обнаружения мошенничества (Fraud Detection Systems): использование алгоритмов машинного обучения для выявления подозрительных транзакций в режиме реального времени.

4) технологии блокчейн: обеспечение неизменности и прозрачности транзакций, что значительно затрудняет мошеннические манипуляции с данными [3, с. 233].

Вместе с тем, предупреждение мошенничества является более эффективным, чем его последующее выявление. Ключевые элементы превентивных мер:

- Создание и поддержание этической корпоративной культуры: Формирование атмосферы нетерпимости к мошенничеству, поощрение добросовестного поведения.

- Система внутреннего контроля [4, с. 495]: разработка и внедрение эффективных процедур, разделение обязанностей, установление полномочий и ограничений, регулярный контроль. Пример: Требование одновременного участия двух сотрудников для проведения крупных выплат или доступа к конфиденциальной информации.

- Политика "горячей линии" (Whistleblowing Policy): Создание анонимных каналов для сообщений о подозрительной деятельности, защита сотрудников, сообщивших о нарушениях.

- Оценка рисков мошенничества: Регулярная идентификация и оценка потенциальных уязвимостей, где могут произойти мошеннические действия.

- Обучение персонала: Повышение осведомленности сотрудников о потенциальных угрозах, методах мошенничества и правилах противодействия.

Наилучшие результаты достигаются при комплексном применении всех перечисленных методов и инструментов.

Синергия аналитических процедур, современных информационных технологий и сильной системы внутреннего контроля позволяет не только эффективно выявлять мошенничество, но и создавать надежный барьер для его предотвращения, при этом устанавливая потенциальные угрозы на ранних стадиях и минимизировать последствия финансовых злоупотреблений [5, с. 467].

Риск-ориентированный подход: концентрация усилий и ресурсов на наиболее уязвимых участках и потенциально мошеннических схемах.

Интеграция систем: взаимосвязь бухгалтерских программ, систем СЭД, аналитических платформ для обеспечения сквозного контроля.

Регулярный мониторинг и обновление: система противодействия мошенничеству должна быть динамичной, адаптируясь к новым угрозам.

Выводы. Формирование эффективного инструментария для выявления и предупреждения мошенничества в бухгалтерском учете требует постоянного внимания руководства, внедрения передовых технологий и создания прочной системы внутреннего контроля. Комбинация глубокого аналитического анализа данных, применения специализированного ПО и воспитания высокой корпоративной этики позволит значительно снизить риски мошенничества и обеспечить надежность бухгалтерской информации.

Литература

1. Петренко, С. Н. Бухгалтерские мошенничества как угроза экономической безопасности предприятия / С. Н. Петренко, М. С. Федорец // Наука, инновации, образование: актуальные вопросы и современные аспекты : монография. – Пенза : Наука и Просвещение (ИП Гуляев Г.Ю.), 2023. – С. 71-84. – EDN BWVSLZ.

2. Федорец, М. С. Мошенничество с финансовой отчетностью: цели искажения и способы предотвращения / М. С. Федорец // Актуальные вопросы устойчивого развития регионов, отраслей, предприятий : Материалы Международной научно-практической конференции. В 4-х томах, Тюмень, 23 декабря 2022 года. Том 3. – Тюмень: Тюменский индустриальный университет, 2023. – С. 352-356. – EDN HEDSUA.

3. Кобяк, Г. Ф., Андрш, Э. Использование современных инструментариев для выявления и предупреждения мошенничества в бухгалтерском учете / Г.Ф. Кобяк, Э. Андрш // Теория и практика бухгалтерского учета в условиях интеграции: состояние, проблемы и перспективы развития: Сборник научных трудов по результатам IX Междунар. научн.-практ. интернет-конф. преподав. и аспирантов, 25 декабря 2023 г., г. Донецк / ФГБОУ ВО «Донец. нац. ун-т экономики и торговли им. М.Туган-Барановского»; ФГБОУ ВО «Российский эконом. ун-т им. Г.В. Плеханова»; ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская гос. академия». – Донецк; Москва; Черкесск: 2023. - С.233-236.

4. Федорец, М. С. Виды мошенничества в бюджетной сфере: проблемы выявления и предупреждения / М. С. Федорец // Учетно-аналитическое обеспечение стратегии устойчивого развития предприятия: Сборник научных трудов. – Симферополь: ИП Хотеева Л.В., 2024. – С. 491-496. – EDN KXNMRH.

5. Боташева, Л. С., Урусова А. Н-М. Интеграция аналитических и цифровых инструментов в системе противодействия мошенничеству в бухгалтерском учете / Л. С. Боташева, А. Н-М. Урусова // Теория и практика бухгалтерского учета в условиях интеграции: состояние, проблемы и перспективы развития: Сборник научных трудов по результатам XI Междунар. научн.-практ. интернет-конф. преподав. и аспирантов, 25 декабря 2025 г., г. Донецк / ФГБОУ ВО «Донец. нац. ун-т экономики и торговли им. М.Туган-Барановского»; ФГБОУ ВО «Российский эконом. ун-т им. Г.В. Плеханова»; ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская гос. академия». – Донецк; Москва; Черкесск: 2025. – С.462-468.

Конарева А.В.

Руководитель: к.э.н., Терещенко В.С.

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

ОШИБКИ ИЛИ МОШЕННИЧЕСТВО: КАК ОТЛИЧИТЬ ОДНО ОТ ДРУГОГО

Введение. Формирование достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности является завершающим этапом учетной работы. От качества отчетов зависят управленческие и инвестиционные решения пользователей отчетности. Несоответствие отчетных данных реальному положению дел может быть следствием как непреднамеренных ошибок, так и умышленных мошеннических действий. Чёткое разделение данных явлений – важная практическая задача, предполагающая тщательный анализ методов их распознавания.

Цель работы – выявить признаки, которые позволят отличить непреднамеренные ошибки от умышленного мошенничества при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основная часть. Согласно Международному стандарту аудита 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности», мошенничество определяется как намеренное действие, совершаемое с применением обмана для получения неправомерной или незаконной выгоды. В отличие от ошибки, которая имеет непреднамеренный характер и может быть следствием невнимательности, недостатка квалификации или сбоя в учетных системах, мошенничество всегда характеризуется наличием умысла. Однако внешние проявления

зачастую схожи: искажение сумм, неправильная классификация операций, неверная оценка активов или обязательств [3].

Ключевым ориентиром для разграничения служат три составляющие «треугольника мошенничества» американского криминолога Дональда Кресси:

1. Возможность – это условия, которые позволяют совершить мошеннические действия. Обычно это связано с отсутствием или неэффективностью внутреннего контроля, слабыми местами в системе управления, отсутствием чётких процедур, разделением полномочий и т.д.

2. Оправдание. Это когнитивный процесс, посредством которого индивид оправдывает противоправное поведение, снижая внутреннее чувство вины. Без механизма рационализации моральные барьеры и ценностные установки становятся препятствием для совершения преступления.

3. Давление (стимул) – мотивационный фактор, который побуждает человека к совершению мошеннических действий. Это могут быть финансовые трудности, неразрешимые личные или профессиональные проблемы, создающие стрессовую ситуацию [2, с. 99-100].

Как отмечает Ассоциация сертифицированных экспертов по борьбе с мошенничеством (ACFE), значительная часть выявляемых случаев сопровождается поведенческими «красными флагами» еще до момента совершения правонарушения. При проведении аудиторских процедур особое внимание следует уделять обстоятельствам, создающим стимулы для искажений, например, необходимости соответствия рыночным или целевым показателям, а также ослабление системы внутреннего контроля [3].

Индикаторами, повышающими вероятность именно умышленного искажения, а не случайной ошибки, выступают:

- нарушение принципа обоснованности учетной политики, в частности, частая смена методов оценки активов без экономического обоснования;
- наличие нестандартных операций на конец отчетного периода;
- аномалии в динамике показателей (например, рост прибыли при одновременном снижении чистого денежного потока от операционной деятельности);
- превышение среднеотраслевых показателей рентабельности или денежных оборотов при отсутствии объективных конкурентных преимуществ [1, с. 125; 2, с. 101, табл. 2].

Ни один из этих признаков сам по себе не является безусловным доказательством мошенничества. Многие манипуляции, в частности связанные с капитализацией расходов или коммерческим кредитованием клиентов с отсрочкой платежа, могут быть легально оформлены в рамках действующих стандартов, но их экономический смысл или необычный характер свидетельствуют о намерении исказить реальное положение дел. Принципиальное отличие здесь кроется в ответе на вопрос: если бы лицо, готовившее отчетность, знало, что за его действиями будет пристально

наблюдать независимый аудитор, поступило бы оно так же? При ошибке скорее да, при мошенничестве – нет.

Выводы. Отличить ошибку от мошенничества возможно, проанализировав стимулы, которые могут спровоцировать противоправные поступки. К ним относятся:

- наличие мотива (давления со стороны руководства или собственников);
- факт сокрытия (неполного) раскрытия информации;
- несоответствие деловой логике совершенных операций.

Профессиональное суждение аудитора или внутреннего контролера, основанное на анализе этих факторов совместно с поведенческими «красными флагами», становится решающим инструментом идентификации.

Литература

1. Терещенко В.С. Корпоративное мошенничество с бухгалтерской (финансовой) отчетностью: сущность, схемы и меры противодействия / В.С. Терещенко, А.А. Чебанов // Актуальные проблемы развития бухгалтерского учета, анализа, контроля и финансов в условиях трансформации бизнеса: сборник научных статей Международной научно-практической интернет-конференции, Гомель, 27 февраля 2026 года. – Гомель: Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации, 2026. – С. 123-127. – EDN NMKCVW.

2. Терещенко В.С. Мошенничество с корпоративной финансовой отчетностью: схемы и меры предотвращения / В.С. Терещенко, С.А. Кадыкова // Правоотношения в инновационной экономике. – 2021. – №1. – С. 96-104. – EDN XFRMZP.

3. Международный стандарт аудита 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности» [Электронный ресурс]. – URL: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=116577 (дата обращения: 16.05.2026).

Надтока Н.А.

*Руководитель: д.э.н., профессор Петренко С.Н.
ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики
и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г.Донецк*

ФАЛЬСИФИКАЦИЯ И ВУАЛИРОВАНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ: ПРИЧИНЫ ИСКАЖЕНИЙ И МЕТОДЫ ИХ ВЫЯВЛЕНИЯ

Введение. Если информация о финансах компании недостоверна, то невозможно принять разумные решения. Это ведёт к убыткам и обману собственников, инвесторов и государство.

Цель работы – исследование методов обнаружения мошенничества, связанных с недостоверностью финансовой отчетности.

Основная часть. Мошенничество в финансовой отчетности может включать в себя две основные формы: фальсификацию и вуалирование. В настоящее время существует множество изощренных методов для осуществления таких действий.

Изучение проблем достоверности финансовой отчетности является объектом исследования многих отечественных и зарубежных ученых: М.С. Белоусов, С.М. Бычкова, Я.В. Соколов, Л.В. Чижевская [1,2] и другие специалисты.

Фальсификация отчетности представляет собой подмену одних показателей другими, что создает ложное представление о финансовом состоянии предприятия и качественных результатах его деятельности. В отличие от плановой экономики, в новых условиях хозяйствования у предприятий появляется реальный интерес к украшению своих финансовых отчетов. Если ранее, в период функционирования административно-хозяйственной системы управления, причиной искажения показателей отчетности было стремление приблизиться к плановым показателям, то теперь это стало одним из условий выживания предприятия.

Целью фальсификации отчетности является достижение экономической ситуации, отвечающей корыстным интересам субъектов хозяйствования. Обычно такой подход направлен против интересов государства и партнеров предприятия. Характер этих искажений определяется поставленными целями и хозяйственными противоречиями, возникающими в результате деловых разногласий между хозяйствующими субъектами.

К причинам, побуждающим заблуждение общества через фальсификацию учета и отчетности, относятся:

1) Отсутствие государственного надзора за состоянием ведения бухгалтерского учета и составления отчетности каждым предприятием независимо от его организационно-правовой формы и вида деятельности.

2) Необходимость выживания предприятий в жесткой конкурентной борьбе.

3) Личная материальная заинтересованность управленческого персонала предприятий – организаторов учета и контроля.

4) Выдуманная и научно обоснованная в капиталистическом обществе учетная политика предприятий, "креативный учет", позволяющий "играть в прибыль", защищать интересы владельца и руководства.

5) Низкий профессиональный уровень бухгалтеров и аудиторов, незнание ими основ методики проверки фактов хозяйственной жизни, их личная материальная заинтересованность.

6) Отсутствие ответственности менеджмента, бухгалтеров и аудиторов за фальсификацию учета и отчетности.

Вуалирование финансовой отчетности предусматривает искажения показателей в пределах, разрешенных нормативными документами. Наиболее распространенными являются следующие приемы вуалирования:

- 1) свертывания активов и обязательств. Например, дебиторской и кредиторской задолженности. При сворачивании задолженности по различным контрагентам или по разным договорам с одним контрагентом, у пользователя отчетности может сформироваться заблуждение по поводу сумм и срочности погашения активов (обязательств). К данному виду относится также неправомерное свертывания остатков по статьям прочих дебиторов и других кредиторов и, как следствие, сокращение суммы обязательств, а следовательно, увеличение доли собственного капитала в составе совокупных пассивов, то есть ретуширование реального соотношения имущества предприятия и его задолженности;
- 2) дробление статей, с целью дальнейшего объединения их с другими статьями отчетности;
- 3) объединения разнородных сумм в одной статье отчетности;
- 4) манипулирования показателями по сегментам финансовой отчетности;
- 5) представление действительных обязательств как условных, и, наоборот, в зависимости от поставленных целей.

Причинами вуалирования могут быть объективные и субъективные причины. К объективным относятся причины, вытекающие из оценочных показателей, отраженных в бухгалтерском учете. Например, отразив в учетной политике тот или иной способ списания материальных ресурсов в производство, предприятие может регулировать величину себестоимости продукции. При субъективных причинах бухгалтер намеренно делает непонятными те или иные статьи бухгалтерской отчетности.

Выводы. Итак, причинами недостоверности финансовой отчетности может быть фальсификация и вуалирование данных. Знание способов их выявления позволит устранить и предотвратить подобные злоупотребления в будущем.

Литература:

3. Бычкова С.М., Филатова О.Н., Искажения бухгалтерской отчетности - журнал «Аудитор» №1, 2017 г.
4. Соколов В.Я., Классификация ошибок в аудите - журнал «Бухгалтерский учет», №3, 2018 г.

Овчарук К.В.

*Руководитель: к.э.н., доцент Пискунова Н.В.
ФГБОУ ВО «Донецкий государственный университет»
г. Донецк*

ИДЕНТИФИКАЦИЯ МОШЕННИЧЕСКИХ ЗОН РИСКА ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ РАСЧЕТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

Введение. В условиях развития мошеннических операций в РФ, а особенно в недавно присоединённом регионе ДНР, обеспечение достоверности бухгалтерского учета и прозрачности расчетных операций становится особенно

актуальным. Рост финансовых нарушений требует внедрения современных инструментов контроля, поскольку традиционные методы уже недостаточно эффективны. Формирование современного инструментария выявления и предупреждения мошенничества становится ключевым направлением развития финансового контроля.

Цель работы - исследование современных подходов к формированию инструментария выявления и предупреждения мошенничества в бухгалтерском учёте на примере расчетных операций, а также определение наиболее эффективных методов их применения в условиях цифровизации экономики.

Основная часть. Современные подходы к формированию инструментария для выявления и предупреждения мошенничества в бухгалтерском учёте на примере расчетных операций основываются на комплексном сочетании традиционных методов контроля и цифровых технологий, ориентированных на предотвращение нарушений в режиме реального времени. Расчетные операции занимают центральное место в финансово-хозяйственной деятельности организаций, поскольку они напрямую связаны с движением денежных средств, расчетами с контрагентами, бюджетом и финансовыми учреждениями.

Мошенничество в расчетных операциях представляет собой преступные действия, целью которых является незаконное получение денег или других ценностей путем манипуляции с финансовыми транзакциями. Это может включать в себя различные виды мошенничества, включая фальсификацию документов, уклонение от уплаты налогов, кражу личных данных, использование поддельных счетов и многие другие. Мошенничество в расчетных операциях может быть совершено как внутри организации, так и со стороны внешних лиц или групп преступников. Оно может принимать различные формы и проявляться в различных ситуациях, включая банковские операции, электронные платежи, кредитные сделки, счета-фактуры и другие виды финансовых транзакций [1, с.57]. Примеры мошенничества в расчетных операциях включают в себя следующее:

- Фальсификация документов: создание поддельных финансовых документов, таких как счета, квитанции или выписки, чтобы обмануть организацию или контрагента и получить незаконную выгоду.

- Кража личных данных: незаконное получение доступа к личным данным людей или организаций с целью совершения финансовых мошенничеств, таких как кража идентификационных данных для открытия фальшивых счетов или совершения незаконных транзакций.

- Финансовые пирамиды и схемы: привлечение средств от людей под обещания высоких доходов, а затем использование этих средств для выплаты ранее привлеченным участникам, что делает схему похожей на пирамиду.

- Коррупция и взяточничество: использование взяток или других форм незаконного вознаграждения для получения неправомерных преимуществ или совершения мошеннических действий в отношении финансовых операций.

Современная практика показывает, что классические методы контроля, такие как документальная проверка, сверка банковских выписок с данными бухгалтерского учета и инвентаризация расчетных счетов, остаются важной

частью антифрод-системы, однако они уже не обеспечивают достаточного уровня защиты при растущем объеме операций и усложнении мошеннических схем. В этой связи ключевое значение приобретает риск-ориентированный подход, при котором особое внимание уделяется выявлению наиболее уязвимых зон и оценке вероятности возникновения мошеннических действий. Существенную роль играет форензик-анализ, позволяющий детально исследовать финансовые потоки, выявлять взаимосвязи между участниками операций и формировать доказательственную базу для подтверждения фактов злоупотреблений (табл.1) [2, с.8].

Таблица 1

Современный инструментарий выявления и предупреждения мошенничества в расчетных операциях

| № п/п | Группа инструментов | Характеристика |
|-------|-------------------------|---|
| 1 | Аудиторские | Проверка расчетных операций, сверка банковских выписок с учетными данными |
| 2 | Контрольные | Разделение полномочий, лимиты на проведение платежей |
| 3 | Документальные | Анализ первичных документов, акты сверок и т.п. |
| 4 | Форензик | Детальный анализ транзакций, исследование цепочек платежей |
| 5 | Big Data | Обработка и анализ больших массивов данных по операциям |
| 6 | Искусственный интеллект | Применение алгоритмов машинного обучения для поиска недочетов |

Одним из наиболее значимых направлений развития инструментария является использование технологий анализа данных, включая Big Data и искусственный интеллект. Эти технологии позволяют обрабатывать большие массивы транзакций, выявлять нетипичные операции, автоматически определять отклонения от нормального поведения и обнаруживать скрытые закономерности, которые невозможно выявить традиционными методами. Важным элементом становится внедрение систем непрерывного мониторинга, обеспечивающих автоматический контроль всех расчетных операций и формирование сигналов при выявлении подозрительных действий, таких как крупные или нетипичные платежи, операции с сомнительными контрагентами или отсутствие подтверждающих документов. Анализ мошенничества в расчетных операциях на территории Российской Федерации представлен в таблице 2 [3, с.469].

Таблица 2

Анализ мошенничества в расчетных операциях

| Показатели | 2023 | 2024 | 2025 |
|--------------------------------|---------|---------|---------|
| Общее число расчетных операций | 200 000 | 230 000 | 270 000 |
| Подозрительные операции | 5 500 | 8 200 | 13 500 |

| | | | |
|---|-----|-----|------|
| Выявленные схемы обналичивания | 180 | 260 | 420 |
| Фиктивные контрагенты | 120 | 190 | 310 |
| Двойные платежи | 90 | 140 | 260 |
| Кибермошенничество | 60 | 110 | 210 |
| Общий ущерб, млн. доллар. | 4,2 | 6,8 | 11,5 |
| Доля операций без подтверждающих документов, % | 3,1 | 3,9 | 5,4 |

Выводы. Современный инструментарий выявления и предупреждения мошенничества в расчетных операциях представляет собой интегрированную систему, объединяющую аудит, внутренний контроль, форензик и цифровые технологии. Его развитие направлено на переход от выявления уже совершенных нарушений к их предупреждению, что достигается за счет автоматизации контроля, повышения прозрачности расчетов и использования интеллектуальных аналитических решений. В условиях цифровизации экономики именно такой комплексный подход позволяет существенно снизить уровень финансовых рисков и обеспечить достоверность бухгалтерской информации.

Литература

1. Ширкина, Е.И. Аудиторская проверка внутренних расчетных операций / Е.И. Ширкина // Бухгалтерский учет. - 2000. - № 21 - С.54-65.
2. Шматалюк А., Коптелов А. Построение системы внутреннего контроля [Текст] // «Финансовая газета. Региональный выпуск». - 2006. - № 9.
3. Юзвович, Л. И. Современные проблемы развития безналичных расчетов в условиях цифровизации банковского сектора / Л. И. Юзвович, О. С. Лаврова.: // Весенние дни науки. - Екатеринбург: УМЦ УПИ, 2020. - С. 468-471.

Омельченко А.С.

*Руководитель: д.э.н., профессор Петренко С.Н.
ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики
и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г.Донецк*

БАЛАНСОВАЯ ПОЛИТИКА КАК ВУАЛИРОВАНИЕ И ФАЛЬСИФИКАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА: ИСТОРИЧЕСКИЙ АСПЕКТ И СУЩНОСТНЫЙ АНАЛИЗ

Введение. Основной причиной, побуждающей к заблуждению общество посредством вуалирования, является балансовая политика. Так, балансовая политика - это неприкрытый обман общественности, средство усиления эксплуатации трудящихся. Например, У.Альбрехт [1, с. 7] считает, что преступные действия участников фактов хозяйственной жизни в условиях,

которые сложились, искусно вуалируются в данных бухгалтерского учета, особенно при осуществлении балансовой политики.

Цель работы – изучить сущностное понимание дефиниции «балансовая политика» с точки зрения интересов пользователей бухгалтерского баланса.

Основная часть. Понятие балансовой политики появилось в научной бухгалтерской литературе в 1920-х гг. и связывалось, прежде всего, с процессом формирования бухгалтерских отчетов акционерными обществами. Одним из первых термин "балансовая политика" применил немецкий ученый И.Ф. Шерр в 1925 г. в работе "Бухгалтерия и баланс". Он считал, что балансовая политика осуществляется, так называемыми, «мастерами баланса» после составления бухгалтерского баланса. По мнению И.Ф. Шерра, эти «мастера» объединяют или разъединяют статьи и счета, компенсируют статьи доходов статьями убытков, даже статьи актива - статьями пассива. Балансовая политика - это "сознательное воздействие на форму и содержание опубликованных балансов» [2].

Цель балансовой политики определяется интересами пользователей бухгалтерских балансов: руководства организации, отдельных акционеров, общества в целом. Балансовую политику И.Ф. Шерр рассматривал двояко. С одной стороны, балансовая политика представляет собой преобразование баланса органами управления компаний. Цель такой балансовой политики - содержание дивидендов на неизменном уровне или укрепление финансовой мощи общества. При этом он считал, что когда балансовая политика преследует следующие или им подобные цели, с ней можно соглашаться. С другой стороны, балансовая политика представляет собой манипуляции, имеющие целью «украсить» баланс, затушевать имущественное положение общества, скрыть дефицит баланса или искусственно повысить дивиденды. Такие манипуляции, по его мнению, относятся уже не к балансовому искусству, а к неположенным балансовым хитростям, то есть к балансовым подделкам, "которые в большинстве случаев заканчиваются банкротством общества, а нередко и заключением ответственных мастеров баланса".

И.Ф. Шерр был первым, кто ввел понятие "вуалирование баланса", под которым понимал такую форму составления баланса, которая делает хозяйственные факты неясными или трудно выполняемыми, так что получается неточная или неправильная картина экономического положения соответствующего предприятия. При этом вуалирование баланса рассматривал как средство деловой политики акционерных обществ. Также Шерр был первым, кто классифицировал и проанализировал основные методы преобразования баланса, к которым относил:

- 1) объединение разнородных имущественных ценностей под одним названием;
- 2) неправильное начисление амортизационных сумм;
- 3) включение фиктивных дебиторов и кредиторов;
- 4) манипуляции с переоценкой ценностей;
- 5) создание фиктивных доходов и резервов.

Другой немецкий ученый П. Герстнер в 1926 г. в книге "Анализ баланса" доказывал, что причиной ведения балансовой политики является необходимость публикации баланса. При этом составители публикуемых балансов прибегают "к различным хитростям вроде перестановки статей, объединении нескольких статей в одну, введения непонятных обозначений, не говоря уже о возможных затушёвываниях или даже о подделках "[3].

Вообще, в экономической литературе советских ученых 1920-х годов понятие балансовой политики нередко связывалось с методами искажения показателей бухгалтерской отчетности. В 1931 известный ученый Н.А. Блатов в книге «Балансоведение» [4, с.72-73], описывая правила составления бухгалтерских балансов, считал, что нарушение требований составления баланса является вуалированием и фальсификацией балансов. Причем «вуалирование» иногда происходит не в силу злого умысла, а по незнанию или неопытности составителей баланса. Нередки случаи, когда вуалирование делается намеренно - "вуаль" набрасывается на те неприглядные места баланса, которые хочется скрыть от любопытного взгляда. *Фальсификация* представляет собой нарушение требования правильности, достоверности баланса; становясь неправильным, баланс является искажением, подделкой, фальсификацией настоящего, правильного баланса, малоценным его суррогатом. Фальсификация всегда бывает преднамеренной, и фальсифицированный баланс является балансовым преступлением».

Н.В. Блатов считал, что провести четкую, определенную границу между такими способами мошенничества в бухгалтерском учете как "вуалирование" и "фальсификация" достаточно трудно: "умышленное вуалирование очень близко к фальсификации, и всякая фальсификация, конечно, делает баланс непонятным, вуалирует его" [4, с.72-73]. По его мнению, фальсификацией баланса называется всякое нарушение правдивости, верности баланса. Фальсифицированным, поддельным заключительным балансом будет тот баланс, который составлен не в соответствии с оборотной ведомостью, или составлен по оборотной ведомости, которая не вытекает из книг или вытекает из книжных записей, не совсем подтвержденных документами или, наконец, является обобщением записей, в основу которых положены неправильные или даже фальшивые документы. Но такие приемы довольно грубые и примитивные, и их можно обнаружить.

Разница между понятиями вуалирования и фальсификации заключается в том, что приемы вуалирования приводят к искажению или подмены суммарных показателей. Этот метод рассчитан только на то, чтобы путем особых названий счетов или путем объединения нескольких счетов в один с непонятным названием скрыть в балансе негативные составляющие части актива или пассива. Приемы фальсификации баланса заключаются в прямых подделках и носят незаконный характер. Преимущественно фальсификация баланса связана с увеличением или уменьшением величины сальдо отдельных счетов баланса путем искусственных проводок или с неправильной оценкой балансовых статей. Вуалирование баланса в большинстве случаев не влечет за собой явных подделок и изменений в суммарных данных баланса.

Выводы. Итак, исходя из вышесказанного, считаем, что добиться точного отражения хозяйственной деятельности в отчетности невозможно, поэтому на практике существуют искажения отчетности в форме вуалирования или фальсификации. Так, проф. Я.В. Соколов [5] уточняет, что искажение отчетности в пределах, разрешенных нормативными документами, можно рассматривать как вуалирование. И как отмечал И.Ф. Шерр [2], «правдивость баланса, согласно юридического толкования, не всегда является также и правдивостью в хозяйственном смысле, и мы должны признавать при известных нам обстоятельствах баланс вуалированным также и в тех случаях, когда он вполне соответствует согласно юридического понимания принципа правдивости и точности баланса ».

Нормативные документы нельзя назвать беспристрастными, поскольку они лоббируют интересы определенных групп пользователей. Любое отступление от нормативного законодательства рассматривается как фальсификация. Традиционно бухгалтеры-практики считали, что отчетность составлена объективно, если выполняются все требования законодательства по формированию отчетности. В то же время отчетность, сформированная с нарушением нормативного законодательства, считается фальсифицированной несмотря на то, что с позиций пользователя она составлена точно и объективно. Как свидетельствует практика, более точная оценка имущества влечет за собой менее точное отражение финансового результата. В условиях инфляции переоценка актива также ведет к искажению величины финансового результата.

Литература:

5. Альбрехт У., Венц Д., Уильямс Г. Мошенничество - луч света на темные стороны бизнеса. - С-Пб.: Питер-пресс, 1996 г.
6. Шерр И.Ф. Бухгалтерия и баланс. - М.: Экономика и жизнь, 1926 г.
7. Герстнер П. Анализ баланса. М.: Экономическая жизнь, 2001 г.
8. Блатов Н.А. Балансоведение. Л.: Экономическое образование, 1930 г.
9. Соколов Я. В., Соколов В. Я. История бухгалтерского учета: Учебник. — М.: Финансы и статистика, 2004. — 272 с.

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 – заведующий 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, заведующий кафедрой «Учета, аудита и статистики» 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.