



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

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



# МАТЕРИАЛЫ

X МЕЖДУНАРОДНОЙ НАУЧНОЙ ИНТЕРНЕТ-КОНФЕРЕНЦИИ  
СТУДЕНТОВ, АСПИРАНТОВ И МОЛОДЫХ УЧЕНЫХ

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

*20 мая 2024 года*

*г. Донецк – 2024*

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

М 34 Материалы X Междунар. научн. интернет-конф. студентов, аспирантов и молодых ученых «Состояние и перспективы развития бухгалтерского учета и контроля в современных концепциях управления»: 20 мая 2024 г., г. Донецк / ФГБОУ ВО «Донец. нац. ун-т экономики и торговли им. М. Туган-Барановского»; ФГБОУ ВО «Донец. гос. ун-т». – Донецк: 2024. – 237 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, 2024

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

# СОДЕРЖАНИЕ

## **СЕКЦИЯ 1.**

<b>ТЕОРИЯ, ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ В УСЛОВИЯХ СОЦИАЛИЗАЦИИ БИЗНЕСА</b>	<b>7</b>
Афони́на В.А. Направления совершенствования учета основных средств по российским и международным стандартам	7
Беликова Д.А. Классификация товарных запасов для целей бухгалтерского финансового учета	10
Варданян М.Ю. Учет в условиях цифровизации бизнеса	13
Васильева Ю. В. Оценка основных средств по справедливой стоимости	16
Власова А.С. Развитие методики учета расчетов с персоналом по оплате труда	18
Гекавчук О.О. Нормативно-правовое регулирование учёта доходов и расходов предприятия	21
Головацкая А.А. Исторические этапы формирования понятия «основные средства»	24
Гордеева Т.С. Социально-этический подход в научных исследованиях М.И. Туган-Барановского	28
Горайнова В.С., Горайнова А.С. Оценка современного состояния учета операций по выбытию основных средств	30
Губская В.О. Взаимосвязь организации учета и учетной политики организации	34
Гуреева А.С. Двойная запись: вызовы современности, перспективы развития	36
Гусева А.В. Классификация материально-производственных запасов для целей бухгалтерского финансового учета	39
Качур У.В. Принципы формирования отчета о движении денежных средств в соответствии с ПБУ 23/2011 и МСФО (IAS) 7	42
Кельдя А.А. Актуальные проблемы формирования консолидированной финансовой отчетности	45
Крюков Н.С. Учет расчетов с поставщиками с позиций ФСБУ И МСФО	48
Кутаева А.Р. Исторические аспекты развития метода бухгалтерского учета и оценка его современного состояния в условиях цифровизации экономики	51
Кутняк Н.А. Учет амортизации основных средств: проблемы и перспективы решения	54
Марченко С.Р. Порядок документирования товарных операций	56
Моисеева Е.Д. Дебиторская задолженность в системе учета	60
Мохий Я.С. Счета бухгалтерского учета: древнейший элемент метода, современный инструментарий в условиях цифровизации экономики	64
Отрохова Ал.С. Проблемные аспекты организации учета прослеживаемых товаров в условиях цифровизации	67

Отрохова Ал.С. Совершенствование учета финансовых результатов деятельности предприятий	71
Отрохова Ан.С. Особенности учета распределения прибыли: правовой аспект	74
Отрохова Ан.С. Учет труда и заработной платы: проблемы и пути решения	77
Пивчик К.А. Отражение недостачи горюче-смазочных материалов в бухгалтерском учёте	80
Пивчик К.А. Совершенствование учёта информационно-аналитических операций с ГСМ	83
Пищеркова Д.А. Влияние цифровых технологий в бухгалтерском учете на рынок труда	86
Пищеркова Д.А. Тенденции развития цифрового маркетинга финансовых услуг в бухгалтерском учете	89
Подгайная Е.В. Эффективность использования облачных технологий в бухгалтерском учёте и отчётности	92
Родченко Д.Д. Бухгалтерский баланс: методология формирования показателей и использование их для оценки финансового состояния организации	95
Рудова А.А. Расчеты с покупателями в системе бухгалтерского учета	97
Смоляк А.И. Перспективы использования искусственного интеллекта в бухгалтерском учете	101
Тымчина Е.В. Трансформация бухгалтерского учета в условиях цифровой экономики	104
Фиалковский К.А. Организация автоматизации в бухгалтерском учете	106
Фоминова В.А. Особенности калькулирования себестоимости в угольной промышленности	109
Фуфаева М.Р. Современное состояние нормативно-правового регулирования учета основных средств в РФ	112
Чижова Е.Р. Эволюция и роль международных стандартов финансовой отчетности в гармонизации системы учета в Российской Федерации	115
Читакова Н.Н. Проблемные аспекты учета затрат на производство в горнодобывающей отрасли	118
Юрковская Ю.А. Классификация основных средств в бухгалтерском финансовом учете	120
中俄會計準則制定的比較特點	123
Ян Сун. Сравнительная характеристика развития китайских и российских стандартов бухгалтерского учета	124

## **СЕКЦИЯ 2.**

<b>НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЛИНГА В УСЛОВИЯХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ТРАНСФОРМАЦИЙ</b>	<b>127</b>
Амелин О.А. Назначение, особенности формирования, аналитические	

возможности статичных и гибких бюджетов организаций	127
Амелин О.А. Сущность бюджетирования, его целеполагание, задачи, нормативно-правовое поле	130
Гончаров А.Н., Гончарова О.А. Контролинг в системе управления предприятия	133
Джаубаева А.Б. Применение директ-костинга в производственной сфере	136
Кавалерс А.А. Линейно-регрессионный анализ затрат и корреляция в управленческом учете	139
Кондрашёва А.О. Методика формирования управленческой отчетности по сегментам деятельности	142
Лебкова Д.А. Проблемы формирования общего бюджета	145
Лебкова Д.А. Разработка и внедрение бюджетного планирования и управления	147
Пархоменко Н.В. Затраты на производство: история развития понятия	149
Татьянок К.М. Совершенствование управленческого учета затрат в организациях автотранспорта	152
Тупикина Т.С. Расходы в системе управленческого учета	155
Тымчина Е.В. Понятие профессионального суждения бухгалтера и сфера его применения в управленческом учете	158
Умарова Н.С., Аймешева Ж.А. Управленческий учет расходов процессно-ориентированных производств	161
Шевчук Е.Ю. Направления развития управленческого учёта в страховых компаниях	164
Якимишина Л.Д. ИТ-философия и ее реализация в современных системах управленческого учета	168
Яшонкова В.О. СVP-анализ в длительном временном промежутке и в условиях неопределенности	170
黄皎 有关核算生产开支起源的知识	173
Хуан Цзяо. Зарождение знания об учете затрат на производство	175

### **СЕКЦИЯ 3.**

<b>АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ФОРМИРОВАНИЯ ЭФФЕКТИВНОЙ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ В УПРАВЛЕНИИ ПРЕДПРИЯТИЕМ</b>	<b>177</b>
Алимова Л.С. Рекламная деятельность организации и ее место в системе маркетинга	177
Балдина А.Е. Цифровизация как ключевой фактор в современной системе контроля управления предприятием	181
Еремина А.М. Механизмы контроля и анализа, как помощь бизнесу	183
Ефремова Ю.Ю. Анализ вознаграждения персонала как ключевого фактора эффективности деятельности бюджетного учреждения здравоохранения	186
Захватова К.А. Исследование типологии затрат математическими методами	188

Карпенко Д.В. Формирование эффективной системы контроля в управлении предприятием: недостатки и пути решения	191
Кочерга В.А. Инновационные аспекты учетно-контрольного обеспечения управления бизнес-процессами оптовой торговли	194
Ланец Е.А. Основные направления анализа доходов и расходов	197
Носонова Ю.В. Продвинутые методы определения функции затрат	200
Саркисян А.А. Анализ материальных ресурсов организации как необходимая основа эффективного управления	202
Федотов Д.А. Аудит цикла «выпуск-продажа» готовой продукции с использованием IT-технологий	205
Шматалова А.Р. Особенности CVP-анализа в условиях многопродуктового производства	208

#### **СЕКЦИЯ 4.**

<b>СОВРЕМЕННЫЕ ПОДХОДЫ К ФОРМИРОВАНИЮ ИНСТРУМЕНТАРИЯ ДЛЯ ВЫЯВЛЕНИЯ И ПРЕДУПРЕЖДЕНИЯ МОШЕННИЧЕСТВА В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЁТЕ</b>	<b>211</b>
Бегер В.В., Гуркова В.А. Мошенничество в бухгалтерском учете и способы его предотвращения	211
Беликова Д.А. Искусственный интеллект и его применение в выявлении мошенничества	213
Гора К.С. Балансовая политика как способ воздействия на содержание баланса	216
Гречихина Ю.Г. Анализ мошеннических схем в учете прибыли предприятия	219
Джансыз А.Н. Виды мошенничества в бухгалтерском учете и способы борьбы с ним	225
Овчарук К.В. Вызовы современности в отношении учета и контроля расчетных операций в эпоху цифровизации экономики	228
Солодовник А.В. К вопросу о выявлении мошенничества с финансовой отчетностью	232
Чуленкова Е.В. Роль электронных платежных систем в предотвращении финансовых мошеннических схем	234

# СЕКЦИЯ 1

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

---

*Афонина В. А.*

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

### НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПО РОССИЙСКИМ И МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ

**Введение.** В условиях перехода организаций России на составление отчетности по МСФО, законодательное регулирование бухгалтерского учета в организациях России оказалось несовершенным и требует доработки и уточнения. В частности, необходимым является обеспечение регламентации учетного процесса операций с основными средствами.

В целях применения МСФО отечественными организациями, необходимо нормативное регулирование учетной и отчетной информации, которое должно раскрывать вопросы, связанные с принципами учета, представления финансовой отчетности и раскрытия информации, в целом системы учета и отдельных специфических объектов учета, в том числе объектов основных средств [1].

**Цель** исследования заключается в разработке методических положений и научно-практических рекомендаций в области бухгалтерского учета основных средств в условиях адаптации к требованиям международных стандартов финансовой отчетности.

**Основная часть.** Для эффективного управления основными средствами необходима полная и достоверная информация об их наличии, оценке и состоянии. Наиболее действенным средством контроля правильности отражения в регистрах бухгалтерского учета поступления объектов, их стоимости и фактического износа является инвентаризация основных средств, порядок проведения которой в нормативных документах по бухгалтерскому учету в настоящее время детально не определен. Важным этапом проведения инвентаризации основных средств было и остается определение их фактического износа. За десятилетний период реформирования бухгалтерского учета и формирования нормативной базы по учету основных средств этой стороне не было уделено должного внимания. Сложившаяся в условиях плановой экономики система учета основных средств, которая практически сводилась к учету количества и движения объектов, не может отвечать современным требованиям управления предприятием.

Слабая государственная инвестиционная политика, а также

недостаточность банковских кредитов на рынке долгосрочных капитальных вложений, остро ставят перед отечественными организациями задачу формирования собственных источников обновления основных средств, важнейшим из которых является амортизация. На современном этапе развития экономических отношений, как показывает практика, внимание к амортизации, выполняющей функцию обеспечения процесса простого воспроизводства основных средств, уменьшилось. Поскольку в учете перестали выделять амортизационный фонд, как обособленный объект учета, амортизация стала главным образом рассматриваться одним из элементов издержек производства. Кроме того, действовавшие до 2002г. заниженные нормы амортизационных отчислений в условиях инфляционных процессов не дали возможность сделать достаточные накопления для обновления основных средств. Суммы амортизации, начисленные по этим нормам, практически полностью обесценивались. Накопление амортизационных отчислений в размерах, достаточных для обновления основных средств, как показывает наша практика и международный опыт, возможно при условии научного подхода к учету основных средств путем применения современных методов начисления амортизации, определения сроков службы и проведения переоценок по восстановительной стоимости [4].

Новое понимание учета ОС, с одной стороны, более гибкое для целей хозяйствующего субъекта и лучше всего отображает характеристику актива основных средств в финансовой отчетности. Новый подход к учету основных средств достигается путем использования следующих базовых инструментов:

- 1) лимит стоимости актива определяется с позиций существенности и надежной оценки;
- 2) использование справедливой стоимости при признании актива;
- 3) использование дисконтированной стоимости в случае отсрочки при расчетах за актив;
- 4) учет влияния ликвидационной стоимости при определении амортизируемой стоимости;
- 5) переоценка актива;
- 6) регулярный пересмотр элементов амортизации;
- 7) регулярное тестирование актива на возможность приносить будущие экономические выгоды;
- 8) тестирование на обесценение.

Перед переходом к применению новых стандартов, таким образом, рекомендуется:

- провести полную и сплошную инвентаризацию основных средств и активов, потенциально способных получить статус основных средств;
- определить уровень существенности для целей определения лимита стоимости основных средств;
- зафиксировать в учетной политике организации приемлемые методы оценки и учета основных средств;
- определить ликвидационную стоимость основных средств, в текущий момент включенных в баланс;

- закрепить подходы к определению ликвидационной стоимости основных средств.

С целью гармонизации учета и достоверного отражения в финансовой отчетности основных средств имеет смысл при применении ФСБУ 6/2020 «Основные средства» [3] и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» закреплять вариативные правила, предусмотренные новым законодательством, в учетной политике хозяйствующих субъектов.

Сформированная по новым правилам финансовая отчетность будет максимально приближена к финансовым данным отчетности этой же организации, представленной в соответствии с МСФО [2].

**Выводы.** Все изменения, которые происходят в нормативном регулировании бухгалтерского учета в целом или по конкретному учетному объекту, затрагивают учетную политику организации, в которую необходимо внести изменения.

На наш взгляд, в учетной политике организация должна предусмотреть изменения в методическом аспекте по подразделу «Учет основных средств». При этом следует обратить внимание на следующие моменты:

- стоимостная граница для признания объекта основным средством;
- моменты начала и завершения процесса начисления амортизации;
- способ начисления амортизации;
- условия, при которых расходы на ремонт станут учитываться как отдельный объект;
- будет ли применяться переоцененная стоимость, сроки переоценки (т. е. способ последующей оценки по группам основных средств);
- периодичность проверки на обесценение (один раз в год или чаще);
- состав групп основных средств [4].

Таким образом, приходим к выводу, что совершенствование учета основных средств производится в соответствии с нормативным регулированием.

### Литература

1. Агошкова Н.Н. Учет и анализ воспроизводства основных средств в условиях адаптации к требованиям МСФО в сельскохозяйственных организациях: автореферат дис. ... кандидата экономических наук: 08.00.12 / Агошкова Наталия Николаевна. – Орел, 2011. – 23 с.

2. Международный стандарт финансовой отчетности 16 «Основные средства» от № 217н от 28.12.2015 в ред. от 17.02.2021 г. [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=387809&ysclid=lp8h7aovl446736990>

3. ФСБУ 6/2020. Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Основные средства» № 204н от 17.09.2020, в ред. от 11.06.2021 г. / [Электронный ресурс]. — Режим доступа: [https://minfin.gov.ru/ru/document/?id\\_4=133537-federalnyi\\_standart\\_bukhgalterskogo\\_ucheta\\_fsbu\\_62020\\_osnovnye\\_sredstva&ysclid=lhdiu](https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=133537-federalnyi_standart_bukhgalterskogo_ucheta_fsbu_62020_osnovnye_sredstva&ysclid=lhdiu)

4. Якимов Д.В. Учет основных средств в соответствии с международными

стандартами: автореферат дис. ... кандидата экономических наук: 08.00.12 / Бодяко Анна Владимировна; [Место защиты: «Российский университет кооперации». – Москва, 2012. – 23 с.

**Беликова Д.А.**

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

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

*г. Донецк*

## **КЛАССИФИКАЦИЯ ТОВАРНЫХ ЗАПАСОВ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО ФИНАНСОВОГО УЧЕТА**

**Введение.** Среди многообразия хозяйственных операций в торговой организации учет товарных запасов и операций с ними является наиболее трудоемким. Для эффективного руководства деятельностью организаций торговли необходимо располагать полной, точной, объективной, своевременной и достаточно детальной учетной информацией о товарных запасах, которые составляют преобладающую часть их оборотных средств. Ежедневно в деятельности торговой организации происходит множество хозяйственных процессов, связанных с оборотом товаров: приобретение, транспортировка, приемка, выбраковка, погрузка и разгрузка, хранение, продажа, доставка до покупателя, уценка, списание и др. Поэтому актуальность классификации товарных запасов для бухгалтерского финансового учета весьма актуально.

**Цель работы** – систематизировать признаки классификации товарных запасов, положенные в основу плана счетов и определить их взаимосвязь.

**Основная часть.** Понятие товарных запасов относится к активам, которые находятся в наличии у предприятия и предназначены для продажи или использования. Товарные запасы представляют собой материальные ценности, которые приобретаются или производятся предприятием для последующей реализации.

Классификация товарных запасов по месту в процессе воспроизводства представлена на рис. 1.1.

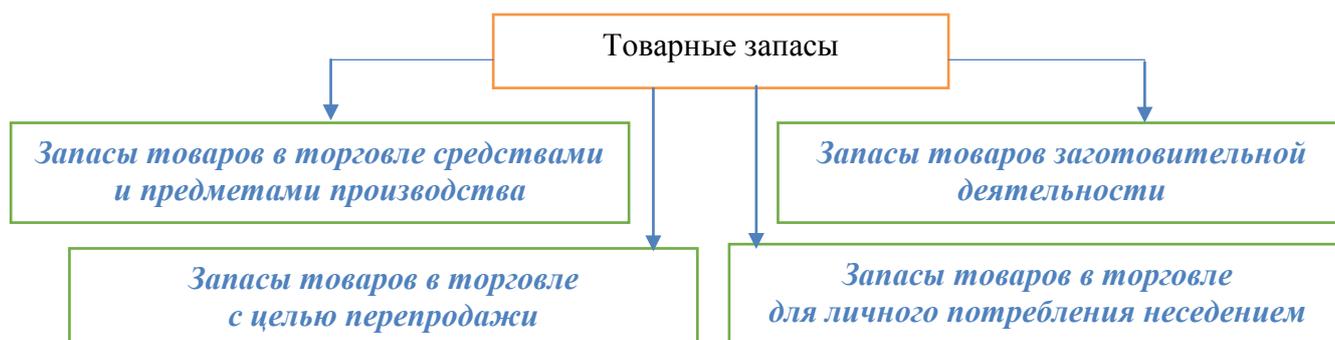


Рис. 1. Классификация запасов товаров по месту в процессе воспроизводства

Товарные запасы – все товары, находящиеся во владении предприятия и предназначенные для продажи. Поэтому в товарные запасы в торговле не включаются: товары в пути; тара всех видов; товары, предназначенные для материально-технического обеспечения; товары в комиссионных магазинах (отделах) и магазинах по продаже скупленных вещей; готовая продукция в подсобных промышленных производствах торговых организаций; товары, принятые на ответственное хранение.

Значение товарных запасов заключается в их роли как активов торговых организаций. Они представляют собой значительную часть их оборотных средств и операции с ними могут оказывать существенное влияние на формирование показателей деятельности и финансовые результаты. Неправильный учет товарных запасов может привести к недостаточному или избыточному наличию товаров, что может негативно сказаться на финансах торговых организаций.

Товарные запасы в организациях розничной торговли и общественного питания учитываются в розничных ценах с учетом налога на добавленную стоимость; в хранилищах овощей, картофеля, фруктов, на базах и складах, принадлежащих организациям розничной торговли и общественного питания, - в ценах, по которым они числятся на балансе этих организаций.

Авторы предлагают много классификационных признаков торных запасов. Наиболее актуальные из них представлены в табл. 1.

Таблица 1

#### Классификация товарных запасов

Классификационный признак	Товарные запасы согласно классификации
По назначению	текущие, страховые, сезонные, переходящие
По месту хранения	внутренние, внешние запасы
По срокам годности	Долгосрочные, среднесрочные, краткосрочные
По группам товаров	продовольственные, непродовольственные, готовые изделия и т. д.
По учетной оценке	по себестоимости, по ценам продажи, комбинированная оценка в зависимости от места нахождения

Рассмотрим учетный аспект классификации товарных запасов и влияние этих признаков на их бухгалтерский финансовый учет (табл. 2).

Таблица 2

#### Классификация товарных запасов в целях бухгалтерского финансового учета

№	Признак/виды	Бухгалтерские счета учета
1	2	3
1.	<i>Характер владения</i>	
1.1	являющиеся собственностью предприятия	41 "Товары" 45 "Товары отгруженные" 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей"
1.2	не являющиеся собственностью предприятия, но хранящиеся на складе и входящие в баланс	002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение"

1	2	3
2.	<i>По местам нахождения</i>	
2.1	на складах предприятий оптовой и розничной торговли	41-1 "Товары на складах"
2.2	в розничной сети	41-3 "Товары в розничной сети"
2.3	в пути:	
2.3.1	следования к покупателю, под таможенным контролем	45 "Товары отгруженные"
2.3.2	на ответственном хранении	002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение"
3.	<i>По местам хранения и ответственности материально-ответственных лиц (МОЛ)</i>	
3.1	по МОЛ складов предприятий оптовой и розничной торговли	41-1 "Товары на складах" по ассортименту, аналитический учет
3.2	по МОЛ розничной сети	41-3 "Товары в розничной сети" по группам товаров – аналитический учет
3.3	в пути:	
3.3.1	следования к покупателю, под таможенным контролем	покупателям; товарной партии, отгруженной покупателю; счетам к оплате; документам по оплате
4	<i>По структуре ассортимента</i>	
4.1	продовольственные	
4.2	продовольственные	
4.3	производственного назначения	

**Выводы.** Товарные запасы – составляющая оборотных средств предприятия, их величина, приобретение и выбытие непосредственно влияют на товарооборот. Их классификация может осуществляться по различным признакам. Данная классификация предназначена, прежде всего, в целях синтетического и аналитического бухгалтерского учета. Правильный учет товарных запасов позволяет эффективно управлять процессом закупок, продаж и использования ресурсов, а также обеспечивает достоверность и полноту финансовой отчетности предприятия.

### Литература

1. Бухгалтерский финансовый учет: теория и практика: учебное пособие / сост.: И.М. Бортникова, А.И. Осипова. – Персиановский: Донской ГАУ, 2019. – 177 с. //Текст: электронный // URL: [https://www.dongau.ru/obuchenie/nauchnaya-biblioteka/Ucheb\\_posobiya/Buhgalterskiy%20finansoviy%20uchet\\_%20Bortnikova\\_IM\\_2019\\_177%20c..pdf?ysclid=lp9uameiie883514959](https://www.dongau.ru/obuchenie/nauchnaya-biblioteka/Ucheb_posobiya/Buhgalterskiy%20finansoviy%20uchet_%20Bortnikova_IM_2019_177%20c..pdf?ysclid=lp9uameiie883514959)

2. Керимов В. Э. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник для бакалавров / В. Э. Керимов. — 7-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2021 — 446 с. //Текст: электронный // URL: [file:///C:/Users/User/Downloads/Kerimov\\_V.\\_Buhgalterskiy\\_finansoviy\\_uchet.Fragment.pdf](file:///C:/Users/User/Downloads/Kerimov_V._Buhgalterskiy_finansoviy_uchet.Fragment.pdf)

3. Костяник Н.В. Классификация как необходимый элемент системы управления товарными запасами в условиях применения информационных

технологий // Н.В. Костяник // Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU. Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права - 2017. № 3 (64). С. 234-245. //Текст: электронный // URL: [https://www.elibrary.ru/download/elibrary\\_29143787\\_13129403.pdf](https://www.elibrary.ru/download/elibrary_29143787_13129403.pdf)

**Варданян М.Ю.**

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

## **УЧЕТ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ БИЗНЕСА**

**Введение.** Цифровизация бизнеса стала неотъемлемой частью современной экономики и влияет на все сферы деятельности компаний, включая и бухгалтерский учет. В современном мире появились новые технологии и программные продукты, которые значительно упрощают процессы учета и анализа всех объектов учета, делают их более точными и эффективными.

**Цель работы.** Изучить особенности учета на предприятиях в условиях цифровизации бизнеса.

**Основная часть.** Цифровизация бизнеса - это процесс внедрения цифровых технологий во все сферы деятельности компании, включая учет и управление. С развитием информационных технологий становится все более важным эффективное ведение бухгалтерского учета с использованием цифровых инструментов.

Следует отметить, что учёт — это процесс фиксации и контроля над всеми объектами предприятия на различных этапах их движения. В условиях цифровизации бизнеса эти процессы могут быть автоматизированы с помощью специализированных программ, которые позволяют в реальном времени отслеживать, например, остатки запасов на складе, контролировать производственные процессы, оптимизировать запасы и сроки поставок.

Современные цифровые инструменты для учета активов включают в себя программные комплексы ERP (Enterprise Resource Planning), CRM (Customer Relationship Management), WMS (Warehouse Management System) и другие. Эти системы позволяют автоматизировать процессы учета и контроля активов, сокращая ручной труд и уменьшая возможность ошибок.

Одним из преимуществ цифровизации учета является возможность своевременного анализа данных и выработки стратегии развития бизнеса. С использованием специализированных программ можно проводить анализ эффективности работы производственных линий, определять наиболее востребованные товары, прогнозировать спрос потребителей и делать прогнозы по продажам.

Так же, преимущества цифровизации учета включают, например, повышение эффективности управления запасами, сокращение издержек на складское хозяйство, улучшение качества обслуживания клиентов. Однако, есть и недостатки - высокая стоимость внедрения цифровых систем, сложность обучения персонала, угроза кибератак и др.

Благодаря цифровизации учета у компаний появляется возможность повысить эффективность своей деятельности, сократить издержки и увеличить прибыль. Отслеживание остатков товаров на складе помогает избежать недопоставок и потери продаж, а также оптимизировать запасы и сроки поставок.

Кроме того, в условиях цифровой экономики появляются и принципиально новые формы активов, обязательств и капитала: виртуальное имущество, цифровая валюта и цифровые активы.

Учет в условиях цифровизации выполняет двойную функцию: одновременно отражая цифровые объекты и, в свою очередь, генерируя некий цифровой продукт в виде многомерной совокупности цифровой информации либо инкапсулированной функциональности, которая может быть использована любым пользователем на базе электронной цифровой платформы (рис. 1).



Рис. 1. Предметно-содержательные аспекты учета в условиях цифровизации

Определенная сложность возникает при систематизации и идентификации объектов учета цифрового характера. Это связано с тем, что данные объекты во многом являются новыми, нетипичными для хозяйственной практики, не всегда понятийно согласованными и законодательно определенными и сложно описываются существующими дескрипторами. Попытки их систематизации делаются достаточно многими авторами, однако согласованного взгляда на такую систематизацию пока не выработано.

При рассмотрении активов, в том числе цифровых, имеет смысл обратиться на расширенное толкование понятия активов в соответствии с концепцией

имущества, разработанной Европейским судом по правам человека, предполагающей отнесение к ним не только имущественных прав, но и экономических интересов, законодательно не оформленных как имущество, как отмечает М. Рожкова.

В связи с феноменальным ростом интереса в последние десятилетия к технологии блокчейн и криптовалютам, механизмам их возникновения, обращения и использования чаще всего в разработках отечественных авторов как новые объекты учета исследуются не просто цифровые, а цифровые финансовые активы.

Долгое время на правовом уровне эти понятия оставались не определенными, что затрудняло их идентификацию как объектов права и отражения в системе экономической, в частности, учетной информации. Принятый во втором чтении в июле 2020 года Федеральный закон № 259-ФЗ «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». Несколько упростив и адаптировав формулировку законодателя к бухгалтерской терминологии, можно определить, что к такого рода активам относятся цифровые права на активы, которые могут быть востребованы в форме денег, ценных бумаг или прав участия, процедура выпуска и обращения которых связана с записями в информационную систему, причем как на основе блокчейна (распределенный реестр), так и в иные информационные системы – то есть финансовые инструменты (в том числе и производные), криптовалюта и токены.

**Выводы.** Таким образом, организация учета в условиях цифровизации бизнеса является необходимым шагом для улучшения управления производственными процессами и повышения конкурентоспособности компании на рынке. Внедрение современных технологий и программ позволяет автоматизировать процессы учета и анализа, делает их более точными и эффективными, упрощает принятие стратегических решений и повышает результативность бизнеса. Однако необходимо учитывать, как преимущества, так и недостатки цифровизации учёта, чтобы успешно внедрить ее в свой бизнес.

### Литература

1. Одинцова Т.М. Концептосфера бухгалтерского учета и ее изменения в условиях информационной экономики // Экономика и управление: теория и практика, т. 5, по. 2. Севастополь, Изд-во ФГАОУ ВО «Севастопольский государственный университет», 2019, с. 71-75.

2. Рожкова М. Цифровые активы и виртуальное имущество: как соотносится виртуальное с цифровым // [Электронный ресурс] – Режим доступа: [https://zakon.ru/blog/2018/06/13/cifrovye\\_aktivy\\_i\\_virtualnoe\\_imuschestvo\\_kak\\_sootnositsya\\_virtualnoe\\_](https://zakon.ru/blog/2018/06/13/cifrovye_aktivy_i_virtualnoe_imuschestvo_kak_sootnositsya_virtualnoe) (дата обращения: 13.05.2024).

3. Федеральный закон от 31.07.2020г. № 259-ФЗ «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные

законодательные акты Российской Федерации» // [Электронный ресурс] – Режим доступа: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_358753/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_358753/) КонсультантПлюс.

**Васильева Ю. В.**

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

## **ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ**

В современных условиях хозяйствования вопрос оценки активов, включая основные средства, становится все более актуальным. Длительное время для оценки имущества использовалась фактическая себестоимость как совокупность расходов на приобретение или создание объекта. Выбор такого подхода к оценке стоимости имущества предприятий был продиктован главенством контрольной функции бухгалтерского учета, когда применяемые процедуры бухгалтерского учета должны были обеспечить сохранность государственной собственности, переданной в пользование предприятиям и организациям. Однако в современных условиях, где ключевой целью бухгалтерского учета является предоставление достоверной информации о финансовом положении экономического субъекта, такой подход может быть неприемлемым из-за игнорирования изменений стоимости основных средств под влиянием спроса и предложения.

Целью исследования является обоснование целесообразности оценки основных средств современных предприятий по рыночной (справедливой) стоимости.

В соответствии с ФСБУ 6/2020 основные средства после признания могут оцениваться одним из способов: либо по первоначальной стоимости, либо по переоцененной стоимости [2]. В случае выбора модели оценки по переоцененной стоимости, остаточная стоимость основных средств доводится до уровня справедливости стоимости подобных объектов на активном рынке. Большинство предприятий, признавая преимущества оценки основных средств по переоцененной стоимости, отказываются от данной модели оценки, аргументируя свой выбор трудоемкостью и затратностью ежегодной процедуры переоценки. Однако, быстрые темпы развития искусственного интеллекта, безусловно, освободят бухгалтера от рутинной работы по определению справедливой стоимости объектов, а также пересчету остаточной стоимости основных средств.

Существует несколько моделей оценки основных средств, каждая из которых служит определенной цели. Выбор наиболее подходящей модели зависит от целей оценки. В соответствии с Федеральным законом «О

бухгалтерском учете» [1], финансовая отчетность предназначена в первую очередь для удовлетворения потребностей широкого круга внешних пользователей в информации, необходимой им для принятия эффективных решений. Однако, поскольку невозможно предоставить одинаково полезную информацию всем пользователям, приоритеты устанавливаются между ними. "Инвесторы являются поставщиками капитала для компании, поэтому представление финансовой отчетности, удовлетворяющей их потребности, также удовлетворит большинство потребностей других пользователей финансовой отчетности" [4]. Таким образом, применение справедливой стоимости является более релевантным в современных условиях, где важно учитывать изменения в стоимости основных средств.

Важно понимать, что различные пользователи бухгалтерской информации могут иметь различные цели оценки, и одна модель оценки может удовлетворять одну цель, но не другую. Поэтому для выбора оптимальной модели определения стоимости основных средств необходимо четко определить цель оценки и учитывать специфику бизнеса и экономической среды, в которой функционирует предприятие. Установление цели финансовой отчетности и учет потребностей различных пользователей является ключевым аспектом при выборе модели определения стоимости основных средств.

Таким образом, в современных условиях, где финансовая отчетность предприятия в первую очередь направлена на удовлетворение информационных потребностей инвесторов, оценка основных средств по справедливой стоимости на основе фактических рыночных цен кажется наиболее релевантной. Такой подход позволяет пользователям финансовой отчетности оценить текущие денежные поступления от использования основных средств и осуществлять прогнозы на будущее.

### **Литература**

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ // Консультант.Плюс. URL:[https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/)
2. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н) // URL: [https://minfin.gov.ru/ru/document/?id\\_4=133537-](https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=133537-)
3. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 11.07.2016) // Электронный ресурс СПС «КонсультантПлюс»
4. Палий В.Ф. Оценка в бухгалтерском учете // Бухгалтерский учет. – 2007. – №3.

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

## **РАЗВИТИЕ МЕТОДИКИ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА**

**Введение.** Глобальное изменение парадигмы управления экономикой и ее финансовой сферой требует от российских экономических субъектов интеллектуализации экономических процессов. В связи с этим возникает необходимость максимальной реализации имеющегося трудового потенциала экономических субъектов. Повышение продуктивности затрат труда обеспечивается, при прочих равных условиях, за счет создания эффективной системы оплаты результатов труда, включая широкий спектр компенсационных, стимулирующих выплат и вознаграждений. Затраты труда и расходы экономического субъекта на их компенсацию в форме оплаты труда и разного рода вознаграждений являются важнейшим элементом издержек производства и обращения, имеющим устойчивую тенденцию к росту [1].

Формирование научно обоснованной и экономически целесообразной системы бухгалтерского учета расчетов по оплате труда требует модификации целого ряда способов сбора и обработки информации, содержания учетных и контрольных процедур, методов оценки объектов учета и составления отчетности. Для экономических субъектов крайне важно не только максимизировать вложения финансовых средств в трудовые ресурсы, но и обеспечить прозрачность использования каждого рубля вложенных средств. Это является одной из функциональных задач системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, трансформирующейся в соответствии с принципами МСФО.

Неэффективность существующего механизма учета заработной платы требует детального пересмотра базовых теоретических основ и практических воплощений. Правильно подобранная система заработной платы является эффективным организационным средством и значительным мотивирующим фактором. Поэтому анализ практики организации учета расходов на оплату труда, включающий и оценку эффективности используемых форм и систем, должен производиться систематически и квалифицированно.

**Целью** статьи является исследование методологических основ и практических положений бухгалтерского учета, а также разработка комплексного методического обеспечения учетно-аналитических процессов в разрезе элементов системы оплаты труда работников коммерческих организаций в направлении сближения с принципами МСФО.

**Основная часть.** Исследование теоретических и методико-правовых аспектов стандартизации положений бухгалтерского учета любого из его

объектов предполагает их идентификацию в общем массиве с позиций экономического содержания каждого из них.

В экономической системе, основанной на разнообразных формах собственности и хозяйствования, механизм организации и методики заработной платы имеет следующие составляющие: рыночное регулирование; государственное регулирование; коллективно-договорное регулирование через заключение генерального, отраслевых региональных соглашений; коллективных договоров на уровне предприятий; трудовых договоров с наемными работниками; механизм определения индивидуальной заработной платы непосредственно на предприятии (в структурном подразделении) с использованием таких элементов, как тарифная система или бестарифная модель нормирования труда, формы и системы оплаты труда и премирования.

Работа по организации оплаты труда заключается в выборе модели формирования заработной платы (тарифной или бестарифной), выборе форм и систем заработной платы, разработке условий и правил премирования. При этом критерием экономической эффективности организации заработной платы должен быть опережающий рост дохода предприятия по сравнению с ростом фонда заработной платы. Знание структуры оплаты труда необходимо для определения счетов и субсчетов, статей расходов начисленной оплаты, дальнейших расчетов, составления финансовой и статистической и налоговой отчетности.

Следует помнить и направления совершенствования организации заработной платы, которые должны осуществляться вместе с проведением общей социально-экономической, структурной, налоговой, ценовой политики. Мероприятия направлены на совершенствование оплаты труда, включают прежде всего обеспечение зависимости размеров заработной платы от личного вклада работников в результаты труда.

Недостатком в организации бухгалтерского учета расчетов с работниками по оплате труда, а также работы с первичными документами в практике является отсутствие в системе учета и отчетности понятий «ненакапливаемые отпуска» и «накапливаемые отпуска». По нашему мнению, в практику бухгалтерского учета и формирования отчетности следует ввести в соответствии с МСФО 19 эти понятия, поскольку их содержание различается, что обуславливает особый порядок их учета и контроля.

Ненакапливаемые отпуска следует учитывать в момент наступления отпуска, в сумме причитающихся работнику отпускных, в соответствии с правилами расчета отпускных. На счетах бухгалтерского учета эта операция отражается в зависимости от того, за какой период предоставляется работнику отпуск. Так, сумма отпускных, приходящихся на часть выплат, относящихся к текущему году, может быть отражена на счетах бухгалтерского учета в обычном порядке: дебетуются затратные счета, и кредитуются счет расчетов с персоналом. Однако если отпуск дается и за прошедший год, то суммы отпускных, приходящихся на часть отпуска за прошлый отчетный период, целесообразно отражать по счетам бухгалтерского учета как списанные со счета накапливаемые отпуска [1].

**Выводы.** В целях наиболее точного и объективного отражения информации об оплате труда в организации можно предложить выделение на счете 70 следующих субсчетов первого порядка:

- 1) основные начисления;
- 2) премии, с выделением субсчетов второго порядка:
  - текущие премии;
  - итоговые премии;
- 3) резервы вознаграждений работникам, с выделением субсчетов второго порядка:
  - резерв на оплату отпусков;
  - резерв на выплату пособий по временной нетрудоспособности за счет работодателя [3].

Наиболее распространенными путями для снижения затрат на оплату труда сотрудников и рисков от этих вложений, без снижения при этом качества работы с персоналом в развитых странах являются аутстаффинг и аутсорсинг. Кроме желания сконцентрироваться на своем бизнесе, основными предпосылками для их использования в компаниях обычно являются: необходимость снизить количество сотрудников в штатном расписании; необходимость снизить административную и финансовую нагрузку при сохранении непосредственного руководства сотрудниками; желание снять с компании обязательства по трудовым отношениям с сотрудником; желание обеспечить максимальную гибкость в управлении персоналом и соответствия количества рабочей силы реальному объему работы..

### **Литература**

1. Бодяко А.В. Учет и внутренний контроль расчетов по оплате труда: автореферат дис. ... кандидата экономических наук: 08.00.12 / Бодяко Анна Владимировна; [Место защиты: Государственном университете управления]. – Москва, 2012. – 23 с.
2. Вознаграждения работникам: Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 19 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO\\_IAS\\_19.pdf](https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO_IAS_19.pdf)
3. Минин А.Л. Учетно-аналитическое обеспечение системы внутреннего контроля оплаты труда в организациях: автореферат дис. ... кандидата экономических наук: 08.00.12 / Минин А.Л.; [Место защиты: Государственном университете управления]. – Москва, 2006. – 23 с.
4. Шарапова Н.В., Калицкая В.В. Учет расходов на оплату труда персонала организации // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2022. – № 3-1. – С. 143-146

## **НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ УЧЁТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**Введение.** В соответствии с бухгалтерской точкой зрения цель определения доходов и расходов – раскрытие способов их отражения в учете и бухгалтерской отчетности. Для того чтобы бухгалтер мог полно и достоверно отражать доходы и расходы в бухгалтерском учете, ему следует знать и выполнять требования нормативных актов, регулирующих данный раздел учетной работы.

Актуальность темы определяется тем, что в современной системе российских бухгалтерских стандартов без регламентаций, касающихся учета доходов и расходов, не обходится практически ни один нормативный документ.

**Цель работы** заключается в исследовании нормативно-правового регулирования учёта доходов и расходов предприятия в современных условиях.

**Основная часть.** В российской практике система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учёта доходов и расходов включает в себя законодательный, нормативный, методический и организационный уровни.

Основные нормативно-правовые акты, регулирующие учет доходов и расходов в организациях представлены на рис. 1.

Законодательный уровень является базисом, на котором строится вся последующая система регулирования бухгалтерского учета доходов и расходов. Следует подчеркнуть, что если в данном блоке присутствуют недочёты, то это отражается на всей системе блоков нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета, поэтому важным моментом со стороны законодателя является постоянный анализ практических ситуаций в данной области.

Законодательный уровень представлен нормативными актами:

1) Гражданский кодекс Российской Федерации от 26.01.96 № 14-ФЗ (с измен. и доп.), на основании которого регулируется порядок договорных отношений и особенностей продажи продукции, отношений с поставщиками и подрядчиками, покупателями, которые выступают в качестве сторон договоров, ведущих к появлению основных видов доходов и расходов предприятия.

2) Налоговый кодекс Российской Федерации, который регламентирует порядок формирования доходов и расходов в налоговом учёте, требования для их признания в целях налогообложения и предоставляет классификацию доходов и расходов в зависимости от их характера и условий осуществления.

3) Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», который определяет понятия, принципы и требования ведения бухгалтерского учета как в целом, так и относительно отдельных статей и направлений.

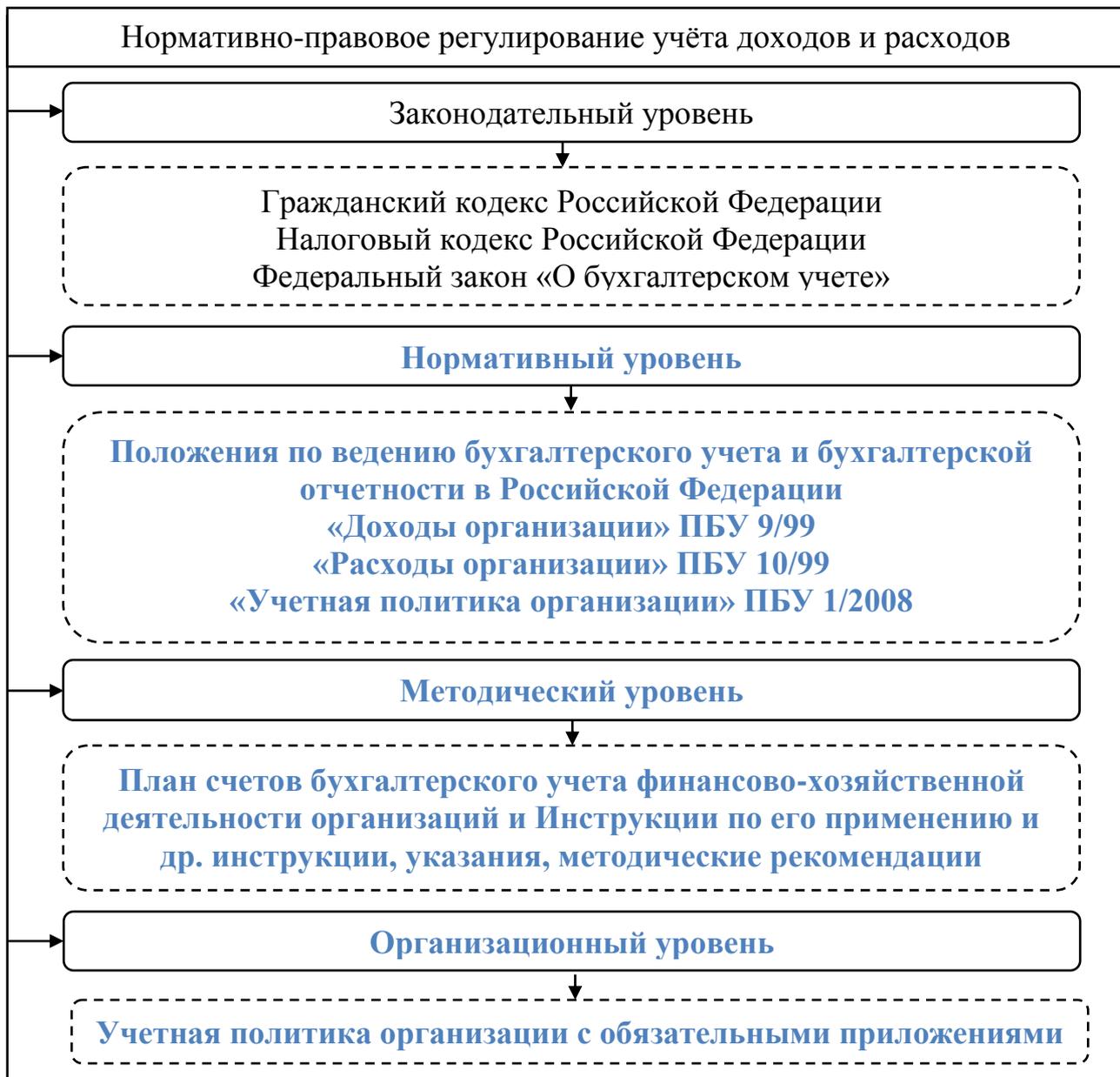


Рис. 1. Система нормативно-правового регулирования учета и аудита доходов и расходов организации

Нормативный уровень состоит из Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н. Оно регулирует особенности, правила и принципы ведения учета доходов и расходов и принципы формирования соответствующей отчетности. Можно выделить два главных документа: Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. В составе данных документов определены основные учетные требования к формированию и учету доходов и расходов, выделению их классификации и отражению в составе отчетности. Ещё одним важным документом является ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», которая хоть напрямую и не регулирует учет доходов и расходов, но устанавливает единые требования к учетной политике, в том числе в части

учета доходов и расходов. В соответствии с п. 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» в учетной политике организации должны быть указаны способы оценки активов и обязательств, а именно, что относится к доходам и расходам от обычных видов деятельности, а что - к прочим и условия их признания. Также требуется утверждение в качестве приложений к учетной политике рабочего плана счетов бухгалтерского учета, форм первичных учетных документов, правил документооборота, регистров бухгалтерского учета и технологии обработки учетной информации по учету доходов и расходов.

К третьему уровню относятся методические рекомендации, указания, инструкции и аналогичные документы, разрабатываемые Минфином РФ, ЦБ РФ. Главным документом методического уровня является План счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению, который регулирует учет доходов и расходов и содержит перечень аналитических и синтетических счетов для их бухгалтерского учета. В частности, для учета финансовых результатов от продажи должен применяться счет 90 «Продажи», а для учета прочих финансовых результатов - счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Организационный уровень представлен внутренними рабочими документами организации, которые разрабатываются при участии бухгалтерии, главного бухгалтера и утверждаются руководителем предприятия. К нему относится приказ об учетной политике организации с обязательными приложениями: рабочий план счетов, бухгалтерский баланс, правила документооборота, формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности. Учетная политика позволяет обеспечить наиболее эффективное взаимодействие всех структур организации, участвующих в учетном процессе, и минимизировать затраты по разрешению возникающих вопросов. Выбранная учетная политика оказывает существенное влияние на величину показателей себестоимости продукции, прибыли, налогов на прибыль и имущество, показателей финансового состояния предприятия.

**Выводы.** Широкий спектр нормативных актов оказывает влияние на учет и отражение доходов и расходов организации. В связи с этим необходимо отметить, что бухгалтеру требуется постоянно отслеживать изменения и дополнения в законодательстве для обеспечения правильного ведения учета и соблюдения нормативных требований.

### Литература

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (в ред. от 23.05.2018 № 116-ФЗ) [Электронный ресурс] // Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_9027/#dst0](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9027/#dst0)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 04.08.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2023) [Электронный ресурс] // Режим доступа: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/)

3. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017 № 481-ФЗ) «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] // Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/)

*Головацкая А.А.*

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

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

*г. Донецк*

## **ИСТОРИЧЕСКИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ ПОНЯТИЯ «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»**

**Введение.** Важной и существенной частью материально-технической базы предприятий являются основные средства, обеспеченность которыми является одним из важнейших факторов повышения эффективности производства. Именно в стоимости оборотных активов предприятия воплощаются производственные мощности, которые являются движущей силой экономического субъекта. Прибыль предприятия, его рентабельность и успех в конкурентной борьбе на рынке в значительной степени зависят от того, как целесообразно предприятие смогло распорядиться оборотными активами, приобретенными за весь предыдущий период деятельности. Основные средства в любом виде предпринимательской деятельности является одним из элементов производства, также они являются одной из важнейших частей национального богатства страны, созданного трудом человека.

Исследованием вопросов относительно раскрытия сущности основных средств и их классификации посвящены работы таких ученых: О.Л. Биляченко, Н.Г. Выговской, Н.М. Ткаченко, В.В. Жука. Порядок документального оформления операций с основными средствами и их учета исследовали Н.И. Бондарь, С.М. Евтушенко, В.В. Сопко, В.П. Зинченко. В то же время не достаточно внимания в работах по учету уделялось историческим аспектам становления понятия «основные средства» как основы для формирования методологической базы для их признания, определения, классификации и оценки.

**Основная часть.** Формирование термина «основные средства» - постоянный процесс, который происходит в связи с развитием бухгалтерского учета в рамках экономической науки. Это понятие видоизменялось на разных стадиях развития человеческой цивилизации (общества).

Ведение человеком хозяйственной деятельности в период существования автаркического хозяйства, которое и действовало по принципам самообеспечения, стало причиной возникновения термина «имущество». Необходимость обобщения объектов, вовлеченных в хозяйственную жизнь, была вызвана потребностью человека в информации об их наличии и перемещении.

Революционный скачок в методике учета, связанный с признанием двойной записи (XV вв.) и его внедрения в хозяйственный учет, привел не только к возникновению счетов, новых форм бухгалтерского учета, но и баланса с определением имущества (материальных ценностей) в качестве «активов» торговца [1]. В XVII веке В. Петти - основатель классической политической экономии в Англии подходил к определению богатства как суммы движимого и недвижимого имущества. В работе «Слово мудрым» он дает перечень предметов, по его мнению, является богатством. В тот же период в бухгалтерском учете французский ученый Ж. Андре провел разграничение между фондом и капиталом. Фонд - это сумма основных и оборотных средств предприятия (итог баланса), а капитал - средства собственника, вложенные в фонд [1].

Если рассматривать эволюцию такой экономической категории как основные средства, то первым ученым, который выделил это понятие, был А.Смит. Им было введено в политическую экономию обобщающие понятия основного и оборотного капитала. Так, он усматривал расхождением между основным и оборотным капиталом способ, который они приносят доход. Что касается именно основного капитала, то, по его мнению, основной капитал – это капитал, направленный на улучшение земли, на покупку машин и оборудования, инструментов и других предметов, которые приносят доход, оставаясь в одной и той же натурально-вещественной форме у одного владельца. Одной из составляющих основного капитала, считал А. Смит, является наличие «... приобретенных и полезных способностей всех жителей или членов общества. Приобретение таких способностей, считая также содержание их обладателя в течение его воспитания, обучения и ученичества, всегда требует действительных издержек, которые представляют собой основной капитал, как бы реализующийся в его личности. Эти способности, которые являются частью имущества такого лица, вместе с тем становятся частью богатства всего общества, к которому они принадлежат. Большую ловкость и умение рабочего можно рассматривать с той же точки зрения, как и машины и орудия производства, которые сокращают, или облегчают труд и которые, хотя и требуют определенных расходов, но возмещают эти расходы вместе с прибылью». А. Смит считал, что основной капитал в обращении вообще не находится потому, что все время находится у одного владельца, а прибыль он приносит только при помощи оборотного капитала. Это была ошибка Смита, потому что в обороте участвуют обе части капитала. Он неверно трактовал обращение как движение вещей и передачу права собственности из рук в руки. Действительно, элементы основного капитала могут не двигаться, но в обращении будет находиться их стоимость. Нельзя согласиться, исходя из овеществленной формы основного капитала, с отнесением А. Смитом к нему приобретенных полезных способностей всех жителей или членов общества. Но основной капитал, а следовательно, и основные средства – это в первую очередь активы. То есть, необходимо исходить как из функции капитала в процессе производства, так и с его натуральной формы.

В Д. Рикардо в основе деления капитала на основной и оборотный лежит срок использования этих частей капитала [2]. Он верно отметил, что одинаковый вид капитала, в зависимости от отрасли, где он находится или рассматривается, может выступать как основной или как оборотный капитал.

Дж.С.Моль более четко указал на многократную участие основного капитала в производственном процессе: «... значительная часть капитала, воплощенная в орудиях производства, отличающихся более или менее длительным существованием, которая используется ролью в производстве, не исключается из него, а остается в нем, причем функция этой части капитала не исчерпывается одноразовым употреблением. К этому разряду капиталу относятся здания, машины и все или большая часть предметов, именуемых приборами или инструментами. Долговечность некоторых из них очень значительная, и их существование как орудий производства удлинняется многократным повторением производственных операций. «Капитал, который существует в любой из таких долговечных форм и доход, от которого поступает на протяжении соответственно продолжительного периода, называется основным капиталом» [1]. Таким образом, Дж.С.Моль указал на такие признаки основного капитала, как длительное существование, многократный обиход и получения дохода от его использования в течение длительного периода. К. Маркс уже отмечал, что средства труда в течение всего процесса их функционирования сохраняют свою форму по отношению к продукту. После полного физического износа они идут на лом и заменяются новыми. Для приобретения средств труда необходимо авансировать капитал сразу, но участвовать в обороте этот капитал будет частями, по мере износа средств труда. К.Маркс окончательно определил главное различие между видами капитала, которая, по его мнению, заключается в способе переноса своей стоимости на изготовленный продукт [1]. В результате исследования было установлено, что основные фонды являются сугубо стоимостной категорией, отражает сумму денежных средств, потраченных на основные средства, которые, в свою очередь, имеют вещное выражение. В советские времена ученым-экономистом Г.Я. Вейцманом было предложено все части актива разбить на две группы: «средства в фазе производства» и «средства в фазе обращения», и разделить его на группы: 1) основные средства, 2) средства в обороте, 3) средства вне оборота (высвобожденные средства) [2].

Необходимость введения понятия «основные средства» в практику учета вызвана двумя причинами:

- применением в учете метода двойной записи, с помощью которого хозяйственные средства находят в балансе двустороннее отражение. В активе баланса они отражаются со стороны материального состава и называются основными средствами; в пассиве – со стороны источников их формирования, то есть части уставного, дополнительного и иного капитала;

- в отличие от основного капитала основные средства отражают не только стоимостную сущность средств труда, но и их потребительское назначение.

Категория основных средств заимствовала от категории основных фондов стоимостную сущность, а от средств труда – потребительскую сущность. Тем

самым такое соединение дает возможность хозяйственной практике обеспечить единство стоимостного учета и потребительского аспекта движения и использования средств труда. Таким образом, на наш взгляд, эволюцию термина отражает схема, представленная на рис. 1.



Рис. 1. Эволюция понятия «основные средства»

**Выводы.** Уточнение этапов становления понятия «основные средства» имеет важное значение для разработки направлений их классификации и оценки, чему и будут посвящены дальнейшие научные исследования.

### Литература

1. Абаев А.Л. История экономических учений: мировая и отечественная экономическая мысль : учебник и практикум / Абаев А.Л., Боровикова Т.В. — Москва : Дашков и К, 2021. — 380 с. — ISBN 978-5-394-04091-7. — Текст : электронный // IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/107789.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей

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

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

## **СОЦИАЛЬНО-ЭТИЧЕСКИЙ ПОДХОД В НАУЧНЫХ ИССЛЕДОВАНИЯХ М.И. ТУГАН-БАРАНОВСКОГО**

**Введение.** В научных исследованиях существует разнообразие подходов, которые могут быть использованы для изучения социальных явлений и проблем. Один из таких направлений исследования, который получил значительное признание и внимание, является социально-этический подход, предполагающий анализ социальных явлений с учетом социального контекста, этических норм и ценностей. Выдающимся представителем этого подхода был Михаил Иванович Туган-Барановский, известный ученый-экономист и социолог.

**Цель работы** состоит в рассмотрении сущности и особенностей социально-этического подхода, его основополагающих принципов, применяемых М.И. Туган-Барановским в научных исследованиях. Это позволит оценить вклад ученого в развитие экономической мысли и возможность его применимости в современных научных исследованиях.

**Основная часть.** Михаил Иванович Туган-Барановский является ученым с мировым именем, внесшим значительный вклад в различные области экономической науки. В своих исследованиях М.И. Туган-Барановский применял социально-этический подход, который подразумевал анализ социальных явлений и проблем с учетом этических норм и ценностей, при построении своих институционалистских экономических теорий, в частности, для классификации хозяйственных систем общества, при описании важнейших феноменов капиталистического экономического развития, а также для обоснования неизбежности смены капитализма новым, более справедливым и эффективным общественным строем.

Социально-этический подход, применяемый М.И. Туган-Барановским в исследованиях, оказал значительное влияние на различные области науки, включая экономику, социологию и этику, стимулируя развитие гуманитарных и этических аспектов в этих областях исследований. Он подразумевает участие общества в определении направлений и приоритетов научных исследований, а также в оценке их потенциальных последствий для общества, основывается на ряде принципов и ценностей.

Так, в экономике он подчеркивает необходимость справедливого распределения ресурсов и уменьшения неравенства в обществе. Он способствует развитию концепций, таких как устойчивое развитие и корпоративная социальная ответственность, которые стремятся совместить экономический рост с охраной окружающей среды и социальным благополучием.

В социологии этот подход подразумевает учет социального контекста и этических норм при исследовании социальных явлений и проблем, помогает понять социальные неравенства, дискриминацию и вызывающие этические вопросы проблемы, такие как нарушение прав человека или социальная несправедливость. Социологи, использующие социально-этический подход, стремятся обеспечить безопасность, конфиденциальность и благополучие участников исследования. В этике применение этических принципов в исследованиях дает основу для соблюдения интегритета научного исследования, учета интересов и благополучия участников исследования, а также отчетности и прозрачности в отношении методов и результатов исследования. Также социально-этический подход стимулирует развитие этических теорий и понимание нравственных проблем, связанных с социальными и экономическими вопросами. Он способствует обсуждению и анализу этических аспектов, таких как справедливость, ответственность и уважение прав человека.

В целом, социально-этический подход играет важную роль в содействии более справедливому, устойчивому и этически ориентированному обществу, а также способствует развитию более ответственной и этичной практики в экономике, социологии и этике.

Социально-этический подход в научных исследованиях М.И. Туган-Барановского предполагал следующее:

- Учет социального контекста - ученый считал, что социальные явления и проблемы не могут быть полностью поняты без учета социального контекста, в котором они возникают; автор анализировал и объяснял экономические и социальные явления, учитывая их исторические, культурные и социальные особенности.

- Этические аспекты - М.И. Туган-Барановский придавал большое значение этическим аспектам и нравственности в своих исследованиях. Он считал, что исследователям следует быть осознанными в своих этических обязательствах и учитывать моральные принципы при формулировке и интерпретации результатов исследований.

- Социальная ответственность - ученый призывал исследователей нести социальную ответственность за свои достижения и их последствия. М.И. Туган-Барановский подчеркивал важность использования научных знаний для блага общества и развития социально справедливых политик.

Для М.И. Туган-Барановского единственно приемлемым нравственным критерием был кантианский принцип верховной ценности, а, следовательно, равноценности человеческой личности. Он полагал, что этот принцип является центральной идеей современного этического сознания и является общеобязательным «для всех людей с нормальным нравственным сознанием». Только этот принцип и может стать единой точкой зрения на хозяйство, позволяющей, как он писал, возвыситься над противоположностью интересов, в том числе и классовых, неизбежно отражающихся и на теоретической политэкономии. Гарантией объективности науки, построенной таким образом, он считал именно общепризнанность этого этического принципа для данного

общества в данных исторических условиях. Непосредственным результатом утверждения этого принципа стала возможность объединения теории предельной полезности и трудовой теории стоимости [1, с.91].

М.И. Туган-Барановский придавал большое значение учету социального контекста в своих исследованиях. Он считал, что социальные явления и проблемы не могут быть полностью поняты без учета их исторических, культурных и социальных особенностей. В своих работах он подчеркивал важность социальной ответственности ученых и исследователей, призывал использовать научные знания для блага общества и развития социально справедливых политик. В ключевых научных трудах, таких как "Экономическая теория систематизированная", "Проблемы социальной политики и социальной реформы", - он обсуждает социально-этические аспекты экономической теории и их влияние на общество, анализирует различные аспекты социальной политики с учетом социально-этических принципов. Ученый придерживался мнения, что социально-этический подход способствует более глубокому и всестороннему пониманию социальных явлений и помогает формулировать научные выводы и рекомендации, учитывая этические аспекты и социальные последствия исследований [2].

**Выводы.** Таким образом, социально-этический подход М.И. Туган-Барановского в научных исследованиях заключался в учете социального контекста, применении этических принципов и призыве к социальной ответственности ученых. Этот подход способствовал более всестороннему и глубокому пониманию социальных явлений и помогал формулировать научные выводы и рекомендации, учитывая этические аспекты и социальные последствия исследований.

### **Литература**

1. Андрияшина И.Ю. История экономических учений: Учебное пособие. – Петропавловск-Камчатский. КамчатГТУ, 2009. – 143 с.
2. Курс экономики. Учебник / Под ред. Б.А.Райзберга. М., 2007.

***Горяйнова В.С., Горяйнова А.С.***

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

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

*г. Донецк*

## **ОЦЕНКА СОВРЕМЕННОГО СОСТОЯНИЯ УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ ПО ВЫБИТИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

**Введение.** Основные средства играют важную роль в деятельности каждой организации, эффективность их использования напрямую влияет на конечные результаты, финансовое положение и, соответственно, прибыль. Некорректное ведение учета основных средств может привести к искажению

финансовой отчетности и, как следствие, могут быть приняты неверные управленческие решения. В свою очередь, правильный учет операций по выбытию основных средств способствует сохранению точности финансовой отчетности, обеспечивает соответствие законодательству и предотвращает возможные финансовые риски для предприятия.

**Цель работы** – оценить современное состояние учета операций по выбытию основных средств для выявления проблемных аспектов, связанных с изменениями в нормативно-правой базе.

**Основная часть.** Основой нормативно-правовой базы учета операций по выбытию основных средств является: Федеральный закон «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

В настоящее время учет операций выбытия основных средств в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 основывается на следующих правилах:

1. Списание объекта основных средств с баланса предприятия осуществляется в случае: физического или морального износа; передачи этого объекта другому лицу; утраты, стихийного бедствия, пожара, аварии и др.; истечения нормативно допустимых сроков эксплуатации (использование объекта становится невозможным); прекращения организацией деятельности, в которой использовался объект (более подробно в п. 4 ФСБУ6/2020 «Основные средства»).

2. Списание объекта основных средств осуществляется в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить экономические выгоды в будущем.

3. Суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения по объекту основных средств, который подлежит списанию, относятся в уменьшение его первоначальной стоимости (переоцененной стоимости).

4. Затраты на демонтаж, утилизацию и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены.

5. Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств [1, с. 8-9].

Данные правила регламентируют общий порядок списания основных средств с баланса организации, однако этой информации недостаточно для того, чтобы правильно отразить в учете конкретную хозяйственную операцию.

В связи с этим, есть необходимость рассмотрения таких документов как: ФЗ «О бухгалтерском учете», Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 г. N 7 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств" и План счетов бухгалтерского учета. Изучение и детальный анализ данных документов позволят оценить и проанализировать современное состояние учета операций по выбытию основных средств.

В ст. 9 ФЗ «О бухгалтерском учёте» отражена необходимость оформления каждого факта хозяйственной жизни первичным учетным документом. Исходя из этого операции по выбытию основных средств также необходимо оформлять документально. Современное регулирование правил документального оформления фактов хозяйственной жизни позволяет экономическим субъектам самостоятельно

разрабатывать формы документов, выполняя при этом ряд определённых требований, которые отражены не только в ФЗ «О бухгалтерском учете», но и в ФСБУ 27/2021.

Поскольку законодательной базой предусмотрен вариант самостоятельного составления документов, то в соответствии с этим большинство унифицированных форм первичных документов являются рекомендуемыми. Вместе с тем обязательными к применению продолжают оставаться формы документов, используемых в качестве первичных учетных документов, установленные уполномоченными органами в соответствии и на основании других федеральных законов.

Последовательность осуществления учетного процесса определяет, что правильно оформленные документы являются основанием для отражения операций по выбытию основных средств на бухгалтерских счетах. При этом Планом счетов бухгалтерского учета предусмотрены синтетические счета, предназначенные для отражения соответствующих операций.

Счет 01 "Основные средства" предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации, по кредиту данного счета отражается уменьшение при выбытии объектов [2].

Счет 02 "Амортизация основных средств" предназначен для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств, по дебету данного счета списывается накопленная амортизация по выбывающим основным средствам [2].

В связи с тем, что операции по выбытию основных средств вызывают возникновение как расходов, так и доходов организации, то для целей накопления информации о них и определения финансового результата от этих операций используется счет 91 «Прочие доходы и расходы». Субсчет 2 «Прочие расходы» предназначен для обобщения информации о прочих расходах, связанных с выбытием основного средства, а именно остаточной стоимости выбывших объектов и других расходов, связанных с их выбытием. Субсчет 1 «Прочие доходы» предназначен для обобщения информации о прочих доходах отчетного периода, по кредиту отражается увеличение доходов от выбытия (реализации) основного средства: суммы выручки от реализации имущества, стоимость материальных ценностей, поступивших в связи со списанием имущества по цене возможного использования (рыночной стоимости).

Указанные выше счета являются основными для отражения операций по выбытию основных средств. Вместе с тем, разнообразие этих операций определяет необходимость применения ряда других бухгалтерских счетов.

Так, объекты основных средств могут выбывать в результате:

- продажи другому юридическому или физическому лицу;
- списания в случае морального или физического износа;
- передачи в виде вклада в уставный капитал других организаций;
- передачи по договорам мены, дарения и т.п.;
- недостачи или порчи и др. [3, с. 2].

Поэтому при продаже объекта основных средств другому юридическому или физическому лицу, используются дополнительно такие счета, как:

- 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" - счет предназначен для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками;
- 68 "Расчеты по налогам и сборам" - предназначен для обобщения информации о расчетах с бюджетом по налогам и сборам, уплачиваемым организацией, и налогам с работниками этой организации;
- 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению", 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" - эти счета могут использоваться в некоторых случаях, при возникновении дополнительных затрат при продаже.

При безвозмездной передаче (выбытии) основных средств предусмотрено дополнительное применение таких счетов: 68 "Расчеты по налогам и сборам", 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению", 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда".

В случае недостачи основных средств, выявленной при инвентаризации, дополнительно используются синтетические счета: 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей", 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям". А в случае утраты объекта основных средств в результате стихийного бедствия используется счет 99 "Прибыли и убытки".

**Выводы.** Таким образом, выбытие основных средств может происходить по различным направлениям, при этом Планом счетов бухгалтерского учета предусмотрен достаточный набор синтетических счетов для учета таких операций. Вместе с тем, изменения в нормативно-правовой базе, связанные с внедрением Федеральных стандартов бухгалтерского учета, вызывают объективную необходимость в усовершенствовании как в целом учетного процесса, так и учета операций по выбытию основных средств в направлении его дальнейшей детализации для целей эффективного управления.

### **Литература**

1. Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» / [Электронный ресурс] URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_365338/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/) (дата обращения: 24.01.2023)

2. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению». [Электронный ресурс] URL: КонсультантПлюс (consultant.ru) / (дата обращения 30.01.2024).

3. Никандрова Н.К. Учет выбытия основных средств / Н.К. Никандрова, В.А. Бирюкова, Л.К. Никандров // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии – 2013 г. – № 6(168) – С. 2-5.

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

## **ВЗАИМОСВЯЗЬ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА И УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ**

**Введение.** Ведение бухгалтерского учета экономическими субъектами осуществляется по единым принципам и методам, установленным действующими нормативно-правовыми актами. Однако это не означает, что предприятие, исходя из конкретных условий хозяйствования, не может выбирать наиболее приемлемые для себя способы ведения учета. Понятие «учетная политика» означает совокупность принципов, методов и процедур, используется экономическим субъектом для ведения бухгалтерского учета и составления отчетности. Многие ученые считают, что учетная политика определяет также способы организации и ведения бухгалтерского учета на предприятии с учетом конкретных условий его деятельности [3].

**Целью статьи** является обоснование содержания приказа об учетной политики в части раскрытия в ней вопросов организации учета.

**Основная часть.** В научной литературе нет единого мнения относительно компонентов учетной политики. Однако большинство исследователей выделяют следующие направления [3-5]:

1. Теория учетной политики, включающая принципы учета, законодательные акты и методы построения информационной системы.

2. Методология учета, охватывающая принципы получения, обработки, фиксации и передачи информации, правила оценки, ведения счетов, критерии разграничения основных средств и малоценных быстроизнашивающихся предметов, а также другие аспекты.

3. Технология учета, включающая план счетов, формы учета, документооборот, регистры учета и формы отчетности, проведение инвентаризации и т.д.

4. Организация учета, определяющая структуру бухгалтерии, систему обработки информации, разработку инструкций и стандартов, взаимодействие с другими службами.

Ученые выделяют различные аспекты учетной политики, такие как методический, организационный, технический и их комбинации. Согласно нашему исследованию, учетная политика предприятия и организация учета взаимосвязаны, но имеют разное содержание.

Исходя из этого, считаем, что понятие "учетная политика" охватывает только методический аспект, в то время как другие аспекты (технический, организационный) следует рассматривать как часть организации учета на предприятии (рис. 1). Эти аспекты необходимо раскрывать в едином документе, отличном от учетной политики предприятия.

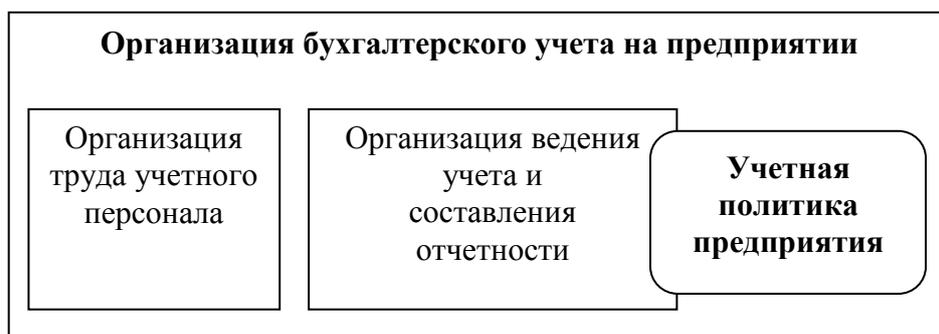


Рис. 1. Соотношение организации учета и учетной политики предприятия

Считаем, что учетная политика предприятия регламентирует методику ведения учета, а организация учета предусматривает организацию учетного процесса и труда учетного аппарата. Неправомерно считать учетной политикой, но следует раскрывать во внутреннем регламентном документе вопросы организации бухгалтерского учета на предприятии (рис. 2).

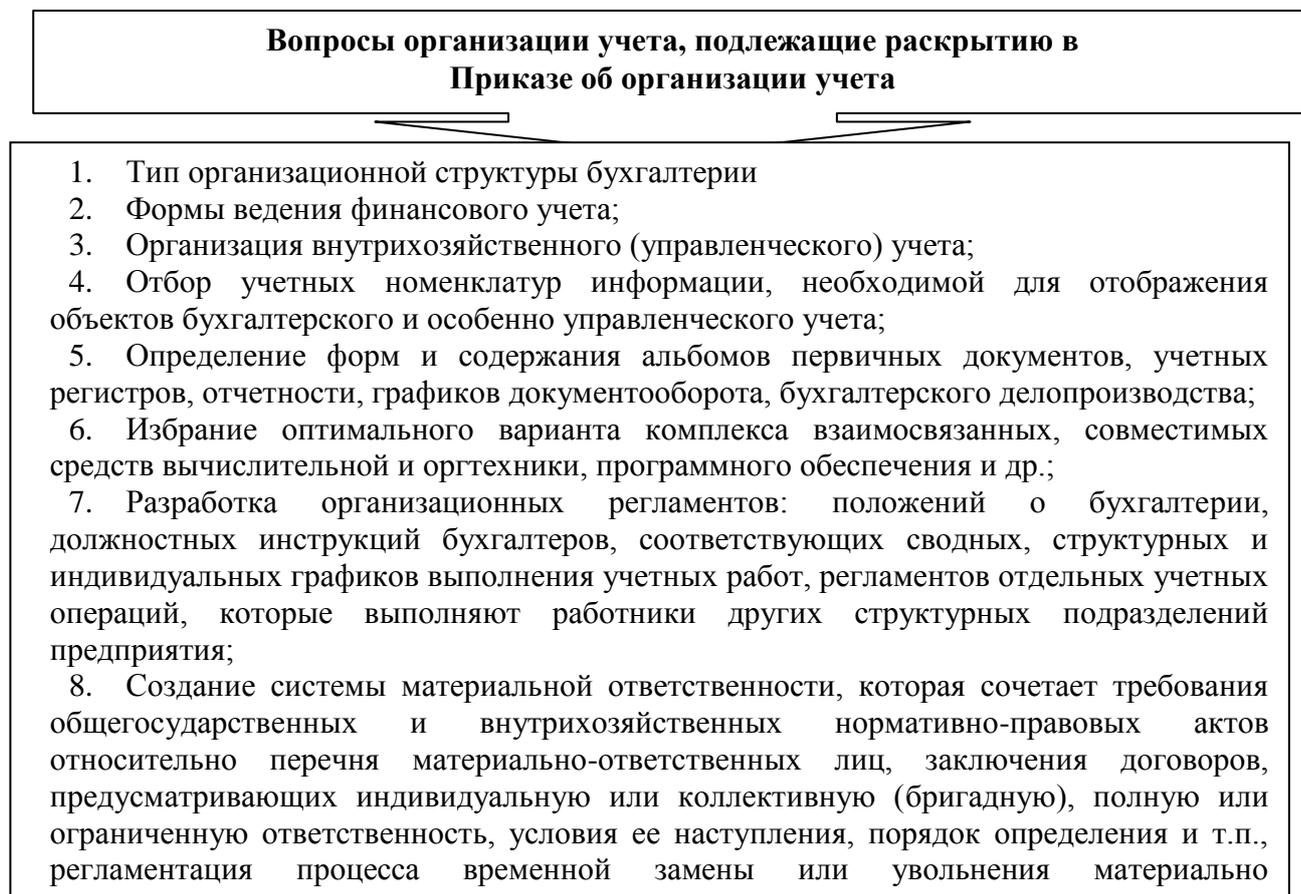


Рис. 2. Вопросы организации учета, подлежащие раскрытию в Приказе об организации учета

Тезис о том, что учетная политика является частью организации учета на предприятии, утвержден и на законодательном уровне. В частности, в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», отмечается, что «учетная политика

является элементом системы организации бухгалтерского учета на предприятии» [2].

**Выводы.** Таким образом, неправомерно считать учетной политикой, но следует раскрывать во внутреннем регламентном документе, вопросы организации бухгалтерского учета на предприятии.

### Литература

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ // Консультант.Плюс. URL:[https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/)

2. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) (утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, с изменением, внесенным приказом Минфина России от 7 февраля 2020 г. № 18н)

3. Панферова А.С. Учетная политика организации // Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. 2017. №4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchetnaya-politika-organizatsii-2>

4. Балясова А.А., Солдатова Д.Ю. Роль учетной политики в обеспечении финансовой устойчивости экономического субъекта // Экономика и бизнес: теория и практика. 2017. №5. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/rol-uchetnoy-politiki-v-obespechenii-finansovoy-ustoychivosti-ekonomicheskogo-subekta>

5. Дряхлова Е.С. Отдельные вопросы организации бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства // Вестник науки. 2024. №4 (73). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otdelnye-voprosy-organizatsii-buhgalterskogo-ucheta-subektov-malogo-predprinimatelstva>

*Гуреева А.С.*

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

*ФГБОУ ВО «ДонГУ», Донецкий государственный университет  
г. Донецк*

## ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ: ВЫЗОВЫ СОВРЕМЕННОСТИ, ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

**Введение.** Двойная запись является основополагающим методом бухгалтерского учета, обеспечивающим точность и систематизацию финансовых операций. Этот метод, возникший в Италии в XIII-XIV веках, до сих пор остается центральным элементом бухгалтерской практики, несмотря на стремительное развитие технологий и цифровизацию. Современные инновации, такие как блокчейн и автоматизация, оказывают значительное влияние на традиционные методы учета, создавая новые вызовы и возможности для бухгалтерии.

**Цель работы** – проанализировать современные вызовы и перспективы развития двойной записи в бухгалтерском учете.

**Основная часть.** Двойная запись в бухгалтерии является ключевым методом отображения хозяйственных операций, обеспечивающим

систематизацию и надежность учета финансовых процессов. Суть двойной записи заключается в одновременной регистрации каждой хозяйственной операции на двух счетах - дебет и кредит, что поддерживает баланс между активами и пассивами. История двойной записи началась в XIII-XIV веках в Италии, где развивалась торговля и банковское дело. В основе этой системы лежало добавление новых счетов и учет каждого действия дважды для автоматизации проверки точности данных. Из Италии двойная запись распространилась в Германию, Францию, Англию и Испанию, адаптируясь к национальным особенностям и закладывая основы науки о бухгалтерском учете.

Современные технологии автоматизации значительно изменили бухгалтерский учет. Автоматизация сократила время на рутинные операции, такие как суммирование и регистрация транзакций, и уменьшила вероятность ошибок, связанных с человеческим фактором. Это сделало учет более эффективным и доступным, позволяя автоматизировать управление активами, обработку транзакций и генерацию финансовых отчетов. Развитие компьютерных технологий позволяет создавать более сложные системы управления данными, которые обеспечивают высокую скорость обработки и доступ к информации в реальном времени. Это улучшает анализ финансовых данных и способствует более точному принятию управленческих решений.

Цифровизация бухгалтерского учета открывает новые возможности для улучшения точности и эффективности учета. С развитием компьютерных технологий в середине XX века бухгалтерский учет стал еще более эффективным и доступным. Компьютеризация и электронная обработка данных позволили автоматизировать практически все аспекты учета, включая управление активами, обработку транзакций и генерацию финансовых отчетов. Это привело к улучшению анализа финансовых данных, повышению скорости и точности отчетности, а также обеспечило более надежное хранение и обработку информации.

Одним из современных аспектов является внедрение блокчейн технологий в бухгалтерский учет. Концепция тройной записи, которая появилась благодаря блокчейн, добавляет к традиционным дебету и кредиту третье измерение для отслеживания изменений в экономических ресурсах и обязательствах через временные интервалы. Блокчейн обеспечивает прозрачность и неизменность записей, что делает учетную систему более надежной и проверяемой без необходимости централизованного контроля. Тройная запись предлагает более точное отслеживание изменений в стоимости активов и обязательств во времени, что особенно важно в условиях глобализации, когда компании сталкиваются с более сложными и разнообразными активами и обязательствами. Она обеспечивает более точное представление о динамике изменений, что улучшает финансовое планирование и принятие решений.

Внедрение новых технологий, таких как блокчейн и тройная запись, сталкивается с рядом вызовов, включая необходимость адаптации существующих учетных систем и стандартов. Организациям необходимо инвестировать в обучение персонала и модернизацию инфраструктуры, чтобы

успешно интегрировать эти инновации. Важно также учитывать юридические и регуляторные аспекты, так как внедрение новых технологий требует соответствия действующим нормам и стандартам. Разработка новых профессиональных стандартов и рекомендаций по использованию блокчейна в бухгалтерском учете может стать важным шагом для успешной интеграции этих технологий.

Двойная запись продолжает быть актуальной и необходимой основой бухгалтерского учета, несмотря на появление новых технологий. Она адаптируется к изменениям и интегрирует современные инновации, сохраняя при этом свою функциональность и надежность в обеспечении учета финансовых операций. Несмотря на прогресс, двойная запись остается фундаментом, на котором строятся новые учетные системы. Она обеспечивает базовую структуру, которая помогает упрощать переход к более сложным учетным моделям, таким как тройная запись.

**Выводы.** Двойная запись остается ключевым инструментом для управления и контроля финансовой деятельности в современных условиях. В условиях цифровизации и глобализации она продолжает эволюционировать, интегрируя инновации и адаптируясь к новым вызовам, что способствует повышению эффективности и точности учета. Современные вызовы и перспективы развития двойной записи подчеркивают её значимость и неизменную роль в бухгалтерском учете. В будущем мы можем ожидать дальнейшего совершенствования учетных систем, которые будут объединять лучшие традиции бухгалтерии и достижения современных технологий.

### Литература

1. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: учеб. пособ. для вузов / Я.В. Соколов – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996 – 638 с.
2. Соколов Я. В., Соколов В. Я. История бухгалтерского учета: Учебник / Соколов Я. В., Соколов В. Я. — М.: Финансы и статистика, 2004 — 272 с.
3. Медведев М.Ю. Теория учета и двойная запись. - Москва: Магистр: Инфра-М, 2010. - 174 с.
4. Верига А.В., Юрченко М.А. Двойная бухгалтерия: история и современность // ООО "Издательский дом "Финансы и кредит". - 2016. - №27
5. Аржевитина Н. С. История бухгалтерского учета: учеб. пособие / Н.С. Аржевитина, Е. А. Старикова; под ред. Е. В. Шевелевой. – Челябинск: Изд-во ЮУрГУ, 2006. – 74 с.

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

## **КЛАССИФИКАЦИЯ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО ФИНАНСОВОГО УЧЕТА**

**Введение.** Один из наиболее сложных участков учетной работы является бухгалтерский финансовый учет материально-производственных запасов, выступают важнейшим элементом хозяйственной деятельности предприятий, поскольку их номенклатура может исчисляться десятками тысяч наименований, в отношении которых необходимо обеспечить контроль за их движением, сохранностью и использованием. Это во многом определяют их экономический потенциал, поскольку обеспечивают процесс производства ресурсов. Потому вопросы классификации материально-производственных запасов для целей бухгалтерского финансового учета важны и актуальны.

**Цель работы** – рассмотреть, проанализировать, систематизировать признаки производственных запасов, положенные в основу плана счетов и определить их взаимосвязь.

**Основная часть.** В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 к МПЗ относятся сырье и материалы, топливо, запчасти и комплектующие, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, а также инструменты, инвентарь, спецодежда, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются основными средствами [1]. В каждом производственном процессе МПЗ используют целиком. Они полностью переносят свою стоимость на стоимость производимой продукции [2].

МПЗ играют важную роль в обеспечении непрерывности производственного процесса. Предприятие ведет учет наличия необходимых материалов и комплектующих, обеспечивая постоянство воспроизводства и удовлетворение спроса потребителей.

Оптимальное значение производственных запасов зависит от множества факторов, таких как спрос на продукцию, сроки поставок, стоимость хранения, вероятность возникновения дефицита или возможность быстрой реакции на изменения спроса. Эффективность управления ими имеет большое значение, особенно на предприятиях, где сосредотачиваются большие потоки материальных ценностей. Для управления ими необходима их классификация.

Авторы предлагают учитывать производственные запасы по функциональной роли и назначению в процессе производства, по техническим свойствам, по характеру владения и по порядку их использования, по способу хранения, по физико-химическому составу, по экономическому содержанию.

Классификации, положенные в основу Плана счетов, на наш взгляд, в полной мере соответствуют потребностям бухгалтерского финансового учета на уровне как синтетического, так и аналитического. Обоснуем это.

Классификация МПЗ по учетному аспекту необходима для рациональной организации и ведения бухгалтерского, аналитического и складского учета. На сегодняшний день актуально устоявшееся представление об основных группах материальных запасов, для синтетического их учета (табл. 1).

Таблица 1

Классификация МПЗ по признакам в целях синтетического учета

№	Признак/виды МПЗ	Бухгалтерские счета учета
1	2	3
3.	<i>Характер владения</i>	
1.1	ценности, являющиеся собственностью предприятия	10 "Материалы"
1.2	ценности, не являющиеся собственностью предприятия, но хранящиеся на складе и входящие в баланс	002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение"
4.	<i>Характер использования</i>	
2.1	МПЗ, используемые в процессе производства	10 "Материалы" 20 "Основное производство"
2.2	МПЗ, временно не используемые в процессе производства использованы для реализации	15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение"
2.3	МПЗ, используемые в процессе реализации	45 "Товары отгруженные"
5.	<i>По месту нахождения</i>	
3.1	в пути следования от продавца	15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей"
3.2	на складе	10 "Материалы"
3.3	в производственном цехе	20 "Основное производство"
3.4	в пути следования к покупателю	45 "Товары отгруженные"
3.5	на ответственном хранении	002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение"

Стоит отметить, что классификация МПЗ имеет важное значение при организации аналитического и складского учета. Для более точного осведомления рассмотрим классификацию и группировку производственных запасов по ряду признаков и их взаимосвязь со счетами бухгалтерского синтетического и аналитического учета (табл. 2).

Таблица 2

Классификация МПЗ для целей аналитического учета

№	Признак/виды МПЗ	Бухгалтерские счета учета
1.	<i>Характер владения</i>	
1.1	ценности, являющиеся собственностью предприятия	10 «Материалы»
1.2	ценности, не являющиеся собственностью предприятия, но хранящиеся на складе и входящие в баланс	002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»
2.	<i>Функциональность использования в производственном процессе – учет по субсчетам</i>	

№	Признак/виды МПЗ	Бухгалтерские счета учета
	<i>Плана счетов</i>	
2.1	сырье, материалы, упаковка, комплектующие, используемые для производства	10-1 Сырье и материалы" 10-2 "Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали" 10-8 "Строительные материалы"
2.2	МПЗ, используемые для удовлетворения производственных нужд - вспомогательные ресурсы	10-3 "Топливо" 10-4 "Тара и тарные материалы" 10-6 "Прочие материалы"
2.3	МПЗ, используемые в качестве средств труда	10-5 "Запасные части" 10-9 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности"
3.	<i>Единицам учета – учет по местам хранения (складской учет) [3]</i>	
3.1	номенклатурным номерам	аналитический учет по номенклатурным номерам
3.2	партия	аналитический учет по партиям МПЗ (партионный учет)
3.3	группам однородных изделий	аналитический учет по ассортименту

**Выводы.** Материально-производственные запасы – составляющая оборотных средств предприятия, их величина, приобретение и выбытие непосредственно влияют на непрерывность процесса производства. Их классификация может осуществляться по различным признакам. Данная классификация предназначена, прежде всего, в целях синтетического и аналитического бухгалтерского учета.

### Литература

1. Запасы: федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 N 180н [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс» – URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_348523/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/)
2. Иманалиева А.А., Алиева Н.М. Материально-производственные запасы: учет и оценка // Международный журнал гуманитарных и естественных наук – 2020 – 3 с. — URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/materialno-proizvodstvennyye-zapasy-uchet-i-otsenka>
3. Степанова Г.А. Учет материально-производственных запасов на предприятии (часть 1) // Корпоративные информационные системы. – 2019. – №2(6) – С. 11-30 — URL: <http://corpinfosys.ru/archive/issue-6/61-2019-6-mpz>
4. Омарова, О. Ф., Якубова Д.А. Учёт материально-производственных запасов, их оценка и классификация / О. Ф. Омарова., Д.А. Якубова — Махачкала: ДГУ, 2019. — 4 с.

## **ПРИНЦИПЫ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 23/2011 И МСФО (IAS) 7**

**Введение.** Все организации, независимо от их организационно-правовой формы собственности, обязаны подготавливать бухгалтерскую отчетность на основе данных синтетического и аналитического учёта. Этот этап является завершающим в учётом процессе. Один из ключевых документов – отчет о движении денежных средств (далее ОДДС). Этот отчет играет важную роль в контроле за финансовой деятельностью организации.

На сегодняшний день состав и содержание ОДДС является одним из более ответственных участков бухгалтерской (финансовой) отчетности организации. Информация по данной форме отчетности раскрывается как в ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», так и в Международных стандартах финансовой отчетности (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств».

**Цель работы** заключается в сравнительном анализе основных положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» с аналогичным международным стандартом МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств».

**Основная часть.** Сравнительный анализ Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) и международного стандарта МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» имеет высокую значимость по нескольким причинам:

1. Позволяет оценить, насколько близки российские стандарты к международным, что крайне важно для привлечения инвестиций и сопоставления финансовой отчетности различных компаний.
2. Выявляет отличия в подходах к отчетности о денежных потоках, что способствует повышению прозрачности финансовой отчетности организаций и наращиванию доверия заинтересованных лиц.
3. Позволяет выявить различия в практике учета денежных потоков и определить наиболее эффективные методы учета. Такой подход помогает организациям оптимизировать свои процессы и повысить качество отчетности.
4. Многие организации, особенно те, которые привлекают иностранные инвестиции, должны соответствовать требованиям не только национальных, но и международных регулирующих органов. Следовательно, сравнительный анализ помогает удостовериться в соответствии с требованиями различных юрисдикций.

ПБУ 23/2011 включает в себя 4 раздела:

- I. Общие положения;
- II. Классификация денежных потоков;
- III. Отражение денежных потоков;

#### IV. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

В то время как МСФО 7 содержит в себе 18 основных положений:

- Цель;
- Сфера применения;
- Преимущества информации о денежных потоках;
- Определения;
- Представление отчета о движении денежных средств;
- Представление денежных потоков от операционной деятельности;
- Представление денежных потоков от инвестиционной и финансовой деятельности;
- Представление денежных потоков на нетто-основе;
- Денежные потоки в иностранной валюте;
- Проценты и дивиденды;
- Налоги на прибыль;
- Инвестиции в дочерние организации, ассоциированные организации и совместные предприятия;
- Изменения в долях владения в дочерних организациях и других бизнесах;
- Неденежные операции;
- Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью;
- Компоненты денежных средств и их эквивалентов;
- Раскрытие прочей информации;
- Дата вступления в силу.

В отличие от МСФО, ПБУ четко определяет круг пользователей ОДДС. ПБУ не используется для целей внутренней отчетности, статистического наблюдения, отчетности кредитных организаций и других специальных целей.

По данным ПБУ, денежные потоки показаны в рамках текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Этот раздел аналогичен разделу МСФО (IFRS) 7. Однако в МСФО при отражении движения денежных средств от операционной деятельности можно использовать два метода – прямой и косвенный. ПБУ предписывает только один метод составления отчетности (прямой), что является недостатком. Косвенный метод предполагает разъяснение полного движения денежных потоков, то есть в отчете по косвенному методу отражаются не только движение денежных потоков, но и объяснение каждого потока.

В ПБУ 23/11 ввели новое понятие «эквивалент денежных средств». Как описано в пункте 5, эквиваленты денежных средств представляют собой высоколиквидные финансовые вложения, которые быстро конвертируются в фиксированную сумму денежных средств и подвержены низким рискам изменения цен. МСФО 7 предоставляет более конкретное определение денежных эквивалентов по сравнению с ПБУ 23/11. В нем подчеркивается высокая ликвидность финансовых вложений концепцией «краткосрочности». Появление этого понятия позволяет организациям правильно классифицировать денежные эквиваленты в отчетности.

Новый ОДДС не позволяет организациям увеличивать свой денежный поток за счет перевода денег или их эквивалента из одной формы в другую, что

делает отчет более объективным для оценки организации. Однако наблюдается недоработка положения. Операции с большими суммами, быстрым оборотом и короткими сроками возврата могут быть представлены в сжатом виде в соответствии с пунктом 17. При использовании данного пункта пользователи отчета не могут корректно оценить эффективность некоторых денежных потоков организации.

Преимуществом использования ПБУ 23/11 при составлении отчетов является сжатое изложение транзитных операций. Транзитные операции, как правило, связаны с деятельностью клиента, а не с деятельностью самой организации. Поэтому логично сжимать отражение таких операций в отчетности. При этом косвенные налоги целесообразно отражать и согласно ПБУ 23/11, и согласно МСФО. Налоги, такие как НДС и акцизные сборы, отражаются в стоимости продукции или в сумме отгрузки товаров. Это облегчает бухгалтерам подготовку отчетности, поскольку при составлении отчетности по таким налогам (НДС и акцизам) часто возникают ошибки, что влечет за собой крупные штрафы и пени для организации.

Как и в МСФО 7, в ПБУ в пункте 25 организация должна раскрывать информацию о суммах денежных средств, которые недоступны для использования. В ПБУ использование данного пункта является обязательным лишь при значительных суммах операций, а в МСФО отражать такого типа операций должны организации всегда. Однако в российском ПБУ (пункт 24 ПБУ 23/11) обязательно требуется отражать финансовые операции, которые могут позволить организации получить денежные средства в будущем, в отличие от необязательности такого отражения в МСФО.

**Выводы.** Сравнительный анализ основных положений ПБУ 23/11 и МСФО 7 выявил больше сходств, чем различий, что является положительным моментом для пользователей и составителей отчетности. Анализ показывает, что ПБУ 23/2011, во-первых, нуждается в пересмотре и дополнении, во-вторых, российским организациям по-прежнему необходимо использовать МСФО 7 и Принципы подготовки и представления финансовой отчетности, утвержденные Комитетом по МСФО в 1989 г.

### Литература

1. Приказ Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. N 11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://minfin.gov.ru/ru/document?id\\_4=12405](https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=12405)
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://www.minfin.ru/common/upload/library/no\\_date/2012/IAS\\_07.pdf](https://www.minfin.ru/common/upload/library/no_date/2012/IAS_07.pdf)
3. Федеральный закон от 27.07.2010 №208-ФЗ (ред. от 23.07.2013) «О консолидированной финансовой отчетности» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_103021/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103021/)

*Кельдя А.А.*

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

## **АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**Введение.** Одним из перспективных направлений развития бизнеса в настоящее время является формирование концернов или холдингов, в которых одна компания, называемая материнской, контролирует другие компании. Балансы отдельных предприятий не могут обеспечить полной информации для анализа деятельности группы предприятий. Необходимо использовать консолидированную отчетность, чтобы получить реальную картину функционирования группы предприятий. Консолидированные группы способствуют развитию конкурентоспособности как на внешних, так и внутренних рынках. Это дает возможность для стимулирования развития взаимосвязанных структур. Появляется возможность перераспределять прибыли и убытки участников группы.

Оптимизация процесса формирования консолидированной финансовой отчетности предполагает совершенствование процесса приведения данных российской отчетности отдельных предприятий в соответствие с МСФО, правильную структурную организацию и упрощение процесса собственно консолидации финансовой отчетности компаний, сокращение времени и трудозатрат на выполняемую работу без снижения качества предоставляемой информации.

В этой связи необходимы методические разработки, на основе которых заинтересованные лица смогут правильно построить процесс формирования консолидированной финансовой отчетности, что и обуславливает актуальность данного научного исследования.

**Цель работы** заключается в исследовании актуальных проблем представления финансовых данных консолидированной отчетности.

**Основная часть.** Решение организации перейти на составление консолидированной финансовой отчетности по большей части связано с тем, что компания имеет намерение выйти на международный рынок, а именно продавать свои акции на фондовых биржах. То есть необходимость составлять консолидированную отчетность необходима прежде всего крупным компаниям и транснациональным корпорациям, в то время как многочисленные средние и мелкие предприятия по большей части освобождены от её составления.

Основной целью консолидированной отчетности является информирование о конкретных экономических показателях инвесторов и акционеров, так как операции внутри компаний не могут в полной мере отразить финансовые результаты, а консолидированная отчетность отражает истинную суть и экономические взаимосвязи всей группы компаний. Консолидированная финансовая отчетность необходима пользователям,

которым интересна данная группа компаний. Она позволяет показать масштабы различных видов деятельности внутри группы, сделать деятельность группы прозрачной для пользователей отчетной информации, способствует повышению их доверия как к группе, так и к отдельным входящим в нее организациям.

Этапы по формированию статей в консолидированной отчетности, составленной по международным и российским стандартам, в основном не противоречат друг другу, однако имеется ряд спорных вопросов, которые не прописаны в российском законодательстве.

Исходя из несоответствий в подходах к формированию консолидированной отчетности, можно определить проблемы методологического и организационного характера, с которыми сталкиваются организации в процессе формирования такой отчетности.

Наиболее частыми методологическими проблемами являются:

- обеспечение сопоставимости показателей;
- отражение показателей в единой валюте;
- трансформация отчетности, которая составлена в соответствии с российскими бухгалтерскими стандартами US GAAP или МСФО 4.

Среди организационных проблем, можно выделить следующие группы:

- сбор и структурирование данных, которые необходимы для консолидации;
- организация процесса консолидации, который включает в себя разработку регламента формирования отчетности и должен учитывать все процедуры, а также правила оформления результатов каждого этапа консолидации;
- логичное применение консолидированной отчетности.

Проблема сопоставимости показателей отчетности определена тем, что отчетность разных организаций в составе одной группы, может вырабатываться с применением многообразных подходов, в соответствии с разными учетными политиками.

Проблема отражения показателей консолидированной отчетности в единой валюте определена тем, что финансово-промышленные группы, являются транснациональными, в их состав входят организации, которые находятся в разных странах. Поэтому приобретает актуальность проблема пересчета показателей отчетности организаций группы в валюту материнской компании. Правила пересчета валют обозначены в МСФО 21 «Влияние изменений валютных курсов».

В настоящее время организации РФ не могут вести бухгалтерский учет исключительно в соответствии с US GAAP или МСФО, так как законодательство РФ обязывает учитывать российские стандарты. Имеются также взаимосвязи между налоговым и бухгалтерским законодательством, результатом является использование некоторых показателей бухгалтерского учета для исчисления налоговой базы.

Что касается искажения консолидированной финансовой отчетности, то существует три основные группы типичных искажений. К первой группе

относятся манипуляции с ротацией основных финансовых показателей (прибыль, выручка, себестоимость и т.д.) между отчетными периодами. Вторая группа искажений направлена на недостоверное отражение доходов компании, их занижение или завышение. Третья группа ориентирована на искажение реальных показателей расходов консолидированной группы. Проблема искажения консолидированной финансовой отчетности характерна как для зарубежных, так и для российских компаний. Предотвращение подобных корпоративных преступлений можно осуществить как внутри самой организации путем создания службы внутреннего аудита, так и с привлечением внешних сил, поскольку такая отчетность подлежит обязательному аудиту в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2010 г.

**Выводы.** Исследовав проблемы развития консолидированной отчетности, можно сделать выводы:

1) несоответствия между российской и международной системами бухгалтерского учета приводят к значительным различиям в финансовой отчетности, составляемой в России и западных странах;

2) многим российским организациям приходится составлять отчетность в двух вариантах из-за данных различий, с учетом требований международных стандартов;

3) для преодоления описанных выше проблем в составлении консолидированной отчетности и достижении ее сопоставимости, все показатели организаций группы необходимо привести к единой оценке;

4) методы оценки показателей отчетности следует оптимизировать, закрепив их в учетной политике группы;

5) разработка конкретных схем корректировки и реклассификации статей отчета, которые необходимо закрепить в учетной политике группы, является также необходимым шагом.

### Литература

1. Антипина, Ж.П. Формирование консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО / Ж. П. Антипина // Вестник Самарского государственного экономического университета. - 2013. - № 7. - С. 91.

2. Соколова, Т.А. Формирование консолидированной финансовой отчетности в формате МСФО / Т. А. Соколова // Бухгалтерский учет. - 2014. - №7.

3. Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности» от 27.07.2010 № 208-ФЗ [Электронный ресурс].- Режим доступа: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=327699>

4. Хмельницкая, О.Н. Особенности формирования консолидированной отчетности группы взаимосвязанных организаций / О.Н. Хмельницкая // Проблемы современной экономики. - 2011. - № 6. - С. 20-24.

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

## **УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ С ПОЗИЦИЙ ФСБУ И МСФО**

**Целью данной работы** является исследование актуальных проблем учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, определение существующих недостатков и разработка рекомендаций по их устранению. Было исследовано роль и значение расчетов с поставщиками и подрядчиками в бухгалтерском учете. Разработаны рекомендации по совершенствованию учета расчетов с поставщиками и подрядчиками на предприятии. Исследованы отличия международных стандартов бухгалтерского учета с национальными положениями (стандартами) бухгалтерского учета. Определено влияние международных стандартов на расчеты с поставщиками и подрядчиками и их отражение в отчетности.

**Основная часть.** Учет дебиторской и кредиторской задолженности является одним из наиболее сложных и противоречивых вопросов. Особое место в кредиторской задолженности занимают многочисленные расчеты с поставщиками и подрядчиками. Кредиторская задолженность понимает под собой возможность предприятия временно использовать заимствованные ресурсы, но с другой стороны также уменьшает показатели платежеспособности и ликвидности. Особое внимание нужно уделить условиям перехода составления финансовой отчетности по Международным стандартам и влияния этого процесса на учет кредиторской и ее отражение в отчетности.

Теоретические и практические особенности организации учета расчетов с поставщиками и подрядчиками на предприятиях освещены в трудах ученых, в частности, таких как: В. Д. Базилевич, И.А. Бланк, М. Ф. Ван Брэд, Ю. А. Власюк, Н. И. Дорош, М. С. Пуговкин, В. М. Шарманская, В. Г. Сапожник, и другие. Однако, в условиях трансформации составления финансовой отчетности по международным стандартам возникает насущная потребность в дальнейшем изучении вопросов по данной теме. Выявление нерешенных ранее аспектов проблемы. Учет текущих обязательств начинается с его признания, оценки и фиксации в системе счетов. В настоящее время в вопросе признания обязательств ПБУ, ФСБУ и МСФО согласованы (оценка их может быть достоверно определена и существует вероятность уменьшения экономических выгод вследствие погашения существующей задолженности). Относительно оценки обязательств, существует ряд различий. Наше государство все активнее переходит на международные стандарты, поэтому их согласованность с федеральными стандартами является первоочередной задачей.

Целью работы является выявление актуальных проблем бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Экономическая сущность кредиторской задолженности состоит в том, что это не только часть имущества организации, как правило, средства, но и товарно-материальные ценности, например в обязательствах по товарному кредиту [2, с. 31].

Обязательства предприятия по расчетам с поставщиками и подрядчиками – это краткосрочные обязательства, возникающие при поставке продукции или предоставлении услуг. Данные обязательства должны погашаться согласно договорам купли-продажи товаров, заключаемого с поставщиками или подрядчиками [2, с. 18]. В условиях углубления вхождения нашего государства в мировое экономическое пространство возникает необходимость гармонизации национальных стандартов ведения учета согласно международным. В современных условиях осуществляется адаптация национальной системы учета и отчетности к международным стандартам. Это неразрывно связано с совершенствованием системы бухгалтерского учета, одного из центральных элементов которой является учет обязательств предприятия. Международные стандарты имеют рекомендационный характер и не доминируют над национальными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в определенной стране и является неотъемлемой частью национального законодательства о деятельности субъектов хозяйствования.

Федеральные стандарты учета в РФ охватывают действующие МСФО (IAS), но не копируют их. Некоторые Федеральные стандарты объединяют положения нескольких МСФО (IAS), а в некоторых случаях предусматриваются Федеральные стандарты, которые не имеют аналогичного международного стандарта. Структура стандарта определяется объемом и содержанием вопросов, которые он рассматривает. ФСБУ, так же как и МСФО (IFRS; IAS), состоят из следующих частей:

1. Общие положения,
2. Признание и классификация объекта бухгалтерского учета.
3. Оценка объекта бухгалтерского учета, ее составляющие и порядок определения, указываются принятые методы оценки.
4. Характеристика счета объекта бухгалтерского учета, исходя из общепринятых принципов.
5. Раскрытие информации об объектах бухгалтерского учета в финансовой отчетности.
6. Приложения.

Одним из основных принципиальных отличий ФСБУ от МСФО (IFRS; IAS) является жесткая регламентация действий бухгалтера. В бухгалтерском учете применяется единый план счетов, который является обязательным для применения всеми субъектами хозяйственной деятельности. ФСБУ традиционно ориентируются на запросы регулирующих органов, в то время как МСФО (IFRS; IAS) главным образом ориентированы на пользователей, которые имеют действительный или потенциальный финансовый интерес в субъекте отчетности: акционеров, инвесторов, контрагентов [7, с. 361]. МСФО 1 объясняет процедуры, которых субъект хозяйствования должен

придерживаться при применении МСФО впервые в качестве основы для подготовки своего финансового отчета. Дата перехода на МСФО – начало первого периода, за который предприятие представляет полную сравнительную информацию согласно МСФО в своей первой финансовой отчетности по МСФО. При составлении финансовой отчетности впервые с использованием положений МСФО 1 компания должна учитывать ряд обязательных требований. Во-первых, формируя показатели финансовой отчетности, не должны быть использованы положения, содержащиеся в других стандартах. Во-вторых, учитывая, что в МСФО 1 предусматривается девять исключений, которые могут быть реализованы при составлении финансовой отчетности, следует обязательно выполнить три из них, а по шести другим выполнение является добровольным.

Субъект хозяйствования должен подготовить баланс по МСФО на дату перехода на МСФО. Баланс на дату перехода на МСФО является отправной точкой для следующего бухгалтерского учета субъекта хозяйствования в соответствии с МСФО. В процессе подготовки баланса на дату перехода на МСФО субъект хозяйствования, как правило, должен скорректировать суммы, о которых он отчитывался предварительно на ту же дату, используя свои предыдущие общепринятые принципы бухгалтерского учета. Корректировки должны быть сделаны непосредственно в нераспределенной прибыли, или в другой соответствующей категории капитала на дату перехода на МСФО.

Учет текущих обязательств начинается по его признанию, оценке и фиксации в системе счетов. Если в вопросе признания обязательств ФСБУ и МСФО согласованы (оценка их может быть достоверно определена и существует вероятность уменьшения экономических выгод вследствие погашения существующей задолженности), то относительно оценки обязательств существует ряд различий. Так, по ФСБУ текущие обязательства отражаются в балансе по сумме погашения. Согласно МСФО отдельные виды обязательств могут оцениваться с применением предварительных оценок. В МСФО для определения балансовой стоимости используют такие виды оценок как историческая себестоимость, текущая себестоимость, стоимость счета (платежа), нынешняя стоимость, справедливая стоимость [2, с. 100]. Что же касается вопроса списания задолженности с баланса, то и по ФСБУ, и по МСФО одинаково определяется момент списания задолженности с баланса: когда оно погашено, аннулировано или срок его действия прошел [2, с. 100].

**Выводы.** При осуществлении оплаты по счетам на предприятиях возникают проблемы учета кредиторской задолженности по счетам, потому что оплата может быть полной или частичной. Порядок раскрытия информации об обязательствах в отчетности по ФСБУ также несколько отличается от МСФО. разница отражения в балансе заключается лишь в различии структуры статей отечественной и международной отчетности.

### Литература

1. Международный стандарт финансовой отчетности 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» от

01.01.2012 № 929\_004 [электронный ресурс] // – режим доступа: [http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929\\_004](http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_004).

2. Гейзер А. А. Международные стандарты финансовой отчетности : учебное пособие / А. А. Гейзер. — Санкт-Петербург : ПГУПС, 2019. — 61 с. — ISBN 978-5-7641-1294-7. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/153615>.

3. Международный стандарт бухгалтерского учета 1 «Представление финансовых отчетов» от 01.01.2012 № 929\_013 [электронный ресурс] //– Режим доступа: [http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929\\_013](http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_013).

*Кутаева А. Р.*

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

*ФГБОУ ВО «ДонГУ», Донецкий государственный университет  
г. Донецк*

## **ИСТОРИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ РАЗВИТИЯ МЕТОДА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОЦЕНКА ЕГО СОВРЕМЕННОГО СОСТОЯНИЯ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ**

**Введение.** История бухгалтерского учета насчитывает несколько тысячелетий, на протяжении которых складывались его формы и методы в разных странах мира. Исследование исторических аспектов этой области способствует улучшению современной теории и практики бухгалтерского учета как непрерывно развивающейся системы. В настоящее время бухгалтерский учет претерпевает значительные изменения: автоматизация процессов делает его более точным, надежным и эффективным. Это способствует повышению прозрачности финансовой информации для всех участников.

**Цель работы** – исследовать исторические аспекты развития методов бухгалтерского учета и оценить их современное состояние в контексте цифровизации экономики.

**Основная часть.** Взгляд на историю метода бухгалтерского учета открывает путь к пониманию его современного состояния. Начиная с древних цивилизаций, таких как древний Египет и Вавилон, учет материальных ценностей был неотъемлемой частью хозяйственной деятельности. Основной задачей учета было обеспечение сохранности имущества и контроль за его использованием. В те времена учет велся с помощью приходных и расходных документов, а также инвентаризации.

В Древней Греции отчетность была строго периодической и подвергалась контролю. Это позволяло отслеживать финансовые операции и обеспечивать их прозрачность. В эпоху Эллинизма стремились к упорядоченности и систематизации бухгалтерского учета. Были разработаны новые формы отчетности и методы анализа финансовых результатов. Римляне внесли значительный вклад в развитие бухгалтерского учета. Они ввели термины «дебет» и «кредит» при регистрации долгов. Результаты хозяйственной

деятельности оценивались путем сопоставления всех расходов и доходов. Это позволило более точно определять финансовое положение предприятия и принимать обоснованные решения.

С развитием торговли и развитием капитализма в средние века методы бухгалтерского учета стали более структурированными. Итальянский монах Лука Пачоли стал одним из первых, кто систематизировал метод бухгалтерского учета, предложив принцип двойной записи и создав первую книгу по бухгалтерии в XV веке. Его работы легли в основу современного метода бухгалтерского учета, который по сути является базовым камнем современной финансовой отчетности.

В Средневековье разница между дебетовыми и кредитовыми оборотами, возникавшая из-за арифметических ошибок в расчетах, не проверялась, а относилась на прибыль или убыток. Пачоли описывал баланс как процедуру, связанную с согласованием оборотов по дебету и кредиту счетов главной книги. Ди Пиетро упоминал составление баланса раз в год, но также ввел более широкое понятие отчетности, впервые описав содержание и порядок ее представления.

С развитием капитализма в Европе в XVIII–XIX веках бухгалтерский учет стал более сложным и формализованным. Появились новые формы отчетности и методы анализа финансовых результатов.

В XX веке бухгалтерский учет продолжал развиваться под влиянием новых технологий и требований к финансовой отчетности. Были разработаны международные стандарты бухгалтерского учета (МСФО), которые стали основой для унификации методов учета в разных странах мира.

Появилась Цифровая экономика, которая представляет собой модель экономической деятельности, основанную на использовании цифровых технологий, которые изменяют способы ведения учета и отчетности. Цифровая бухгалтерия включает в себя комплекс программных продуктов, автоматизирующих финансовые операции и обеспечивающих эффективное управление данными.

Современные технологии, такие как блокчейн и ERP (Enterprise Resource Planning), играют ключевую роль в современном бухгалтерском учете. Блокчейн обеспечивает надежное хранение данных и прозрачность транзакций, тогда как ERP-системы обеспечивают интеграцию и управление информацией организации. Онлайн-отчетность и цифровые инструменты управления финансами делают процессы бухгалтерского учета более эффективными и доступными.

Методы оценки активов и обязательств также подвержены изменениям в условиях цифровой экономики. Внедрение цифровых технологий требует непрерывного обновления оценок в реальном времени, чтобы отражать актуальное положение дел в компании. Использование технологии блокчейн и алгоритмов машинного обучения позволяет повысить точность оценок и улучшить качество финансовой отчетности.

В условиях цифровизации аналитический учет начинает приобретать более важное место. Штриховое кодирование — один из инструментов, который

помогает усилить аналитический учет. Штрихкоды позволяют автоматически считывать информацию о товарах, услугах и других объектах учета, что значительно упрощает процесс сбора и обработки данных. Это, в свою очередь, повышает точность и надежность бухгалтерского учета. Усиление аналитического учета с помощью штрихового кодирования позволяет получать более точные и детализированные данные о хозяйственной деятельности предприятия. Это особенно важно в условиях цифровой экономики, когда информация становится ключевым ресурсом.

Однако цифровизация не перестроила всю систему учета, и контрольные функции требуют особого внимания. Мошенничество и киберпреступность не дремлют, что создает дополнительные риски для предприятий. В связи с этим необходимо пересмотреть подходы к организации контрольного учета в условиях цифровизации. Контрольный учет — это система мер, направленных на обеспечение достоверности данных бухгалтерского учета и предотвращение злоупотреблений. В условиях цифровизации контрольный учет приобретает особое значение, так как позволяет предотвратить мошенничество и обеспечить безопасность данных. Для того чтобы контрольный учет соответствовал новым требованиям, необходимо внедрить следующие меры: автоматизация процессов контроля, внедрение системы внутреннего аудита, обучение персонала, сотрудничество с профессионалами

Современное состояние бухгалтерского учета характеризуется активным внедрением информационных технологий и автоматизацией процессов. Это позволяет повысить эффективность работы, сократить время на выполнение рутинных операций и повысить точность данных. Однако существуют и некоторые проблемы, связанные с цифровизацией бухгалтерского учета. Например, необходимость постоянного обновления программного обеспечения, соответствие законодательству по защите информации и обеспечение безопасности данных.

**Выводы.** Исторические аспекты развития метода бухгалтерского учета показывают, что он прошел долгий путь развития от простых систем учета до современных информационных технологий. В условиях цифровизации соотношение элементов метода бухгалтерского учета меняется, и аналитический учет приобретает большее значение. Штрихкодирование усиливает аналитический учет и повышает точность, но цифровая трансформация предъявляет новые требования к контрольному учету. Хотя цифровизация не изменила систему учета полностью, контрольные функции нуждаются в перестройке, так как киберпреступность не дремлет. Цифровизация бухгалтерского учета позволяет повысить эффективность работы, сократить время на выполнение рутинных операций и повысить точность данных.

### Литература

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 12.12.2023) "О бухгалтерском учете" // "Собрание законодательства РФ", 12.12.2011, № 50, ст. 7344.

2. Агеева О.А. Трансформация методов бухгалтерского учета в условиях цифровой экономики // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2020. Том 10. № 2А. С. 241-248. DOI: 10.34670/AR.2020.87.12.022
3. Емельянов Н. В., Ермилова Ю. А. Влияние цифровизации экономики на развитие бухгалтерского учета // Экономические исследования и разработки. – 2019. – №. 1. – С. 8-12.
4. Попова Н.И. Теория бухгалтерского учета: учеб. пособ. / Н.И. Попова – Донецк: КИТИС, ДонГУ, 1998. – 203 с.
5. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: учеб. пособ. для вузов / Я.В. Соколов – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996 – 638 с.
6. Соколов Я. В., Соколов В. Я. История бухгалтерского учета: Учебник / Соколов Я. В., Соколов В. Я. — М.: Финансы и статистика, 2004 — 272 с.

*Кутняк Н.А.*

*Руководитель: д.э.н., профессор Петренко С.Н.  
ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики  
и торговли имени Михаила Туган-Барановского»  
г. Донецк*

## **УЧЕТ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РЕШЕНИЯ**

**Введение.** Амортизация основных средств актуальная тема в современном мире, так как она является важной составляющей финансово-хозяйственной деятельности предприятий. Однако существующая система учёта амортизации имеет ряд недостатков, таких как несовершенная классификация основных средств, искривление первоначальной стоимости и отсутствие показателя ликвидационной стоимости для некоторых групп основных средств.

Существенным недостатком амортизации является то, что она не создаёт условий для обновления основных фондов в важных отраслях экономики, таких как обрабатывающая промышленность, транспорт, производство энергии и сельское хозяйство.

**Основная часть.** В бухгалтерском учете амортизация начинает начисляться с месяца, следующего за месяцем, в котором основное средство стал пригодным для полезного использования, и начисляется ежемесячно. В налоговом учете базой начисления амортизации является балансовая стоимость группы (объекта группы 1) на начало квартала. Итак, по нововведениям в эксплуатацию основных средств амортизация в бухгалтерском учете по методике, предусмотренной налоговым законодательством, начнет начисляться не со следующего месяца (как должно стандартом), а со следующего квартала. А все потому, что на начало квартала объект еще не был введен в эксплуатацию, и его стоимость на начало расчетного квартала равна нулю. Фактически никаких нарушений введения бухгалтерского учета здесь нет. Амортизация начинает начисляться в следующем месяце, но она равна нулю.

Поэтому нужно придерживаться мнения, что не следует применять в бухучете метод начисления амортизации, предусмотренное налоговым законодательством. Раньше (еще до глобальной компьютеризации) применение такого метода можно было оправдать стремлением максимально уравнивать два учета – а проще, чтобы бухгалтеру было легче. Теперь, когда начисление осуществляется машинным способом, нет смысла в обоих учетах применять один метод, тем более такой несовершенный, как налоговый [3]. Практика использования основных средств показывает, что сначала, в течение всего амортизационного периода, имеет место постепенное увеличение балансовой стоимости (недоамортизированных сумм).

В результате нововведений амортизация в бухгалтерском учёте по методике, предусмотренной налоговым законодательством, начнёт начисляться не со следующего месяца, как должно быть по стандартам, а со следующего квартала. Это связано с тем, что на начало квартала объект ещё не был введён в эксплуатацию и его стоимость равна нулю.

Таким образом, рекомендуется придерживаться мнения о том, что не следует применять метод начисления амортизации, предусмотренный налоговым законодательством, в бухгалтерском учёте [5].

Для преодоления существующих негативных тенденций в амортизационной политике, создание заинтересованности к внедрению и производство современных основных средств необходимо выделить основные направления совершенствования управления системой амортизации в современных условиях. Этими направлениями являются:

1. Обеспечение системой амортизации (методами и нормами амортизации) полного отражения величины износа и, соответственно, объективной величины перенесенной стоимости основных фондов в расходах производства.

2. Формирование объемных параметров амортизационного фонда в соответствии с объективными процессами износа основных фондов (с учетом как физического, так и морального стоимости основных фондов).

3. Создание системой платежно-расчетных отношений полной возможности поступления амортизационных отчислений промышленному предприятию в составе денежной выручки от реализации продукции (обеспечение условий поступления отчислений в обращение предприятия).

4. Создание системы сохранения, страхования, резервирование, накопление и целевое направление амортизационных отчислений.

5. Формирование системы финансового менеджмента, текущего и стратегического планирования расходования амортизационного фонда, обеспечивающего направления его ресурсов на финансирование капитальных вложений, возмещения и накопления основного капитала.

**Выводы.** В процессе длительного развития, еще с давних времен, амортизация никогда не теряла своей актуальности и всегда оставалась дискуссионным вопросом. Следовательно, необходимо создать такую систему амортизации, которая бы в рамках общегосударственного регламента дала возможность каждому предприятию выбирать благоприятные режимы обновления основного капитала.

## Литература

1. Основные средства: Федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ 6/2020) // Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н. – URL: <https://www.indeks.ru/dokumenty/fsbu-6-2020-osnovnye-sredstva/fsbu-6-2020-osnovnye-sredstva.pdf?ysclid=lus6lvo1hj848553525>
2. Василенко М. Е., Чернова Е. В. Актуальные проблемы учета амортизации основных средств на предприятии // АНИ: экономика и управление. 2018. № 2 (23). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/aktualnye-problemy-ucheta-amortizatsii-osnovnyh-sredstv-na-predpriyatii>
3. Кузина А. Ф., Кесян С. В., Ленкова М. И. Совершенствование амортизационной политики: проблемы и пути их решения // Вестник Академии знаний. 2018. № 1 (24). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovershenstvovanie-amortizatsionnoy-politiki-problemy-i-puti-ih-resheniya>
4. Сигидов Ю. И., Ткаченко А. С., Гусева В. М. Учет основных средств в соответствии с МСФО и российскими учетными стандартами // ЕГИ. 2019. № 26 (4). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-osnovnyh-sredstv-v-sootvetstvii-s-msfo-i-rossiyskimi-uchetnymi-standartami>

*Марченко С.Р.*

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

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

*г. Донецк*

## ПОРЯДОК ДОКУМЕНТИРОВАНИЯ ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ

**Основная часть.** Наибольший удельный вес в операциях товародвижения занимает поступление товаров от поставщиков и их реализация покупателям.

Все операции по движению материальных ценностей на предприятиях должны оформляться типовыми формами документов, утверждёнными приказом Министерства статистики «Об утверждении типовых форм первичного учёта» №352 от 29.12.1995г.

Товары на предприятиях торговли поступают на основании заключенных договоров. В договорах фиксируются конкретные условия приёмки товаров.

Для оформления поступающих товаров применяются различные документы, составляемые как поставщиками, так и покупателями. Поставщики контролируют товарно-материальные ценности на пути их движения к покупателю, а покупатели – с момента их приёмки до стадии реализации. Контроль за сохранностью товаров обеспечивается соблюдением правил приёмки товаров, правильным документальным оформлением, точным учётом операций, связанных с оприходованием товаров и расчётов по ним.

Все документы, которыми оформляется поступление ценностей можно разделить на три группы:

первая – документы, удостоверяющие количество и качество ценностей. К ним относятся счета фактуры, товарно-транспортные накладные, спецификации, сертификаты, качественные удостоверения и др.;

вторая – расчётные документы, а именно платёжные поручения, платёжные требования-поручения, векселя и др.;

к третьей группе относятся транспортные документы, а именно грузовые квитанции, железнодорожные накладные и др. Они дают возможность получить грузы, поступившие от иногородних поставщиков.

Документы первой группы являются бланками строгой отчётности, имеют нумерацию. Обязательные реквизиты товарных документов включают: наименование документа, его номер, дата, наименование поставщика, наименование покупателя, наименование товара, количество, цена, сумма по документу. На основании этих документов осуществляется оприходование товара в отчёте материально ответственного лица.

Расчётные документы выписываются поставщиком на основании товарных документов. Расчётные документы может выписывать также и покупатель, производя оплату через учреждение банков (платёжные поручения, чеки, векселя).

К обязательным реквизитам расчётных документов можно отнести: наименования плательщика и получателя денежных средств, их идентификационные коды (коды ОКПО), сумма оплаты цифрами и прописью, реквизиты банка (наименования, код МФО), номера текущих счетов номер, дата, наименование расчётного документа, назначение платежа. Юридическая сила документа подтверждается печатью и подписями ответственных лиц.

Сопроводительные документы ежедневно или в прочие установленные сроки вместе с товарным отчётом или реестром товарных документов поступают в бухгалтерию, где подвергаются тщательной проверке.

К приёмке товаров предъявляются следующие требования:

- своевременность приёмки;
- приёмка осуществляется по количеству и качеству;
- приёмку должны осуществлять лица, знающие потребительские свойства, качество и комплектность товара;
- должна быть обеспечена сохранность товара и тары;
- товар принимает под отчёт материально ответственное лицо, в связи с этим с момента приёмки возникает полная материальная ответственность;
- обязательное подтверждение приёмки товаров материально ответственным лицом в сопроводительных документах.

Порядок приёмки товаров и документальное оформление зависят от места приёмки (на складе поставщика, от транспортных предприятий, на складе покупателя), её характера (по количеству, качеству и комплектности), степени соответствия условиям договора о поставке и сопроводительным документам.

Для приёмки товаров торговые предприятия-получатели выделяют материально-ответственных лиц. Таким лицам выдаётся доверенность типовой формы. Доверенность выдаёт бухгалтерия в одном экземпляре под расписку получателя в журнале учёта выданных доверенностей. Срок действия

доверенности не превышает 10 дней. Бланки доверенностей являются бланками строгой отчетности. Выдаются доверенности только тем лицам, с которыми заключён договор о материальной ответственности. Если необходимо выдать доверенность другому лицу, то у него берут расписку (подписку) о материальной ответственности по данному получению товара. Работник, получивший доверенность, должен отчитаться перед бухгалтерией о выполнении поручения или возвратить неиспользованную доверенность. Следует отметить, что в исследуемом предприятии не всегда производятся в книге записи по учёту использованных доверенностей с проставлением номера и даты приходного документа, по которому получен товар. В связи, с чем заполнение Книги учёта выданных доверенностей носит формальный характер и противоречит порядку использования доверенностей в хозяйственной деятельности предприятия, что в некоторых случаях (встречная проверка, текущая документальная проверка) вызовет соответствующий интерес со стороны контролирующих органов.

В случае если товар доставляется транспортом поставщика, последний оформляет товарные документы (накладную, ТТН, счёт-фактуру) которые вместе с товаром и договором передаёт покупателю. При наступлении срока оплаты покупатель оформляет расчетные документы, платёжные поручения и векселя. Если покупателем осуществляется предварительная оплата товара, то её основанием выступает счёт-фактура, выступающий в этом случае как платёжный документ.

При доставке товаров железной дорогой поставщик оформляет железнодорожную накладную специальной формы, которая является сопроводительным документом и выдаётся грузополучателю на станции назначения. От станции отправления грузоотправитель получает квитанцию, которую, вместе с расчётными документами (платёжными требованиями-поручениями, счетами-фактурами) отправляет покупателю. При поступлении товаров станция назначения сообщает покупателю о прибытии груза. Для приёмки грузов торговые предприятия-получатели выделяют экспедиторов, которым выдаётся доверенность, распоряжение на получение груза (в случае необходимости) и грузовая квитанция.

Предъявив транспортной организации, соответствующие документы экспедитор получает железнодорожную накладную на перевозку груза, проверяет правильность заполнения всех её реквизитов и своевременность прибытия груза. Если груз прибыл в контейнере (вагоне), экспедитор проверяет его целостность, правильность закрытия дверей, наличие пломб и оттисков на них, принадлежность их организации, опломбировавшей вагон. Если никаких повреждений не обнаружено экспедитор делает об этом пометку в накладной. При каких либо нарушениях, повреждениях упаковки товара или недостатке по количеству экспедитор требует взвешивания всего груза или проверки содержимого каждого товарного места и составления коммерческого акта, который является основание для предъявления претензии транспортной организации. Акт составляется в трёх экземплярах. В нём указывают наименование товара, его количество или массу согласно документам

поставщика и фактического, а так же размер причиненного ущерба. Акт подписывает начальник станции, представитель получателя и лица, принимавшие участие в проверке груза.

Если недостача не обнаружена, экспедитор расписывается о приёмке товара в дорожной ведомости, а представитель железной дороги подтверждает его сдачу своей подписью в накладной на перевозку груза, по которой производилась приёмка.

В случаях, если товар доставляется автомобильным транспортом, перевозка оформляется товарно-транспортной накладной. Она является бланком строгой отчётности и составляется в четырёх – пяти экземплярах:

- первый экземпляр является основанием для списания ценностей организацией, отпустившей товар;
- второй – сопроводительный документ на перевозку грузов, служит основанием для оприходования товара получателем;
- третий служит для расчётов с автотранспортным предприятием;
- четвёртый прилагается к путевому листу;
- пятый служит пропуском для вывоза груза.

Доставленный груз экспедитор передаёт материально ответственному лицу торгового предприятия. Материально ответственное лицо проверяет факт наличия количества, исправности упаковки, тары, массу товара и сопоставляет их с данными ТТН. При наличии расхождения с документом или повреждением упаковки проверяется содержимое каждого места и составляется акт. Если недостача или другие нарушения не обнаружены, материально ответственное лицо подтверждает приёмку товара росписью в ТТН и штампом предприятия. Один экземпляр ТТН возвращается экспедитору.

Поступление товаров от местных поставщиков, как правило, оформляется или накладными или товарно-транспортными накладными. В отдельных случаях товары могут приобретать подотчётные лица за наличный расчёт. Они оформляются накладными, товарными чеками, актами закупки.

Документальное оформление товара может подтверждаться:

- росписью материально ответственного лица и проставлением штампа предприятия на сопроводительных документах;
- путём составления приёмного акта по утверждённой форме.

Актом оформляется фактическое наличие полученных товаров. Он составляется в двух экземплярах. В акте, по сути, дублируются данные сопроводительных документов. Один экземпляр акта сдается в бухгалтерию вместе с товарным отчётом, а второй остаётся у материально ответственного лица для оперативного складского учёта и контроля.

В случае наличия расхождений, результаты приёмки оформляются актом об установленном расхождении в количестве и качестве при приёмке товарно-материальных ценностей. Акт составляется в двух экземплярах. В нём перечисляется только те товарно-материальные ценности, по которым установлены расхождения. Материальные ценности, по которым расхождений не обнаружено в акте не перечисляется, о чём делается отметка в конце акта. Акты с приложенными сопроводительными документами передаются в

бухгалтерию под расписку в товарном отчёте: первый – для учёта движения материальных ценностей, второй – для направления претензионного письма поставщику или транспортной организации, доставившей груз.

На основании актов на приёмку по качеству торговая организация в десятидневный срок с момента их составления должна направить претензию поставщику или транспортной организации. Если в течение месяца поставщик (ответчик) не удовлетворит претензию, исковые материалы направляются в арбитражный суд.

Поступление товаров (сопроводительных) без сопроводительных документов поставщика оформляется приёмным актом, который составляется комиссией в двух экземплярах (первый - направляется поставщику с требованием выслать соответствующие документы, второй используется для оприходования товара).

Расходы предприятия по приобретению товара (транспортно-заготовительные, информационные, маркетинговые, проценты за пользование коммерческим кредитом), которые включаются в первоначальную стоимость поступивших товаров, оформляются заключением договора с соответствующим кредитором, счётом на погашение задолженности, актом выполненных работ.

**Вывод.** Таким образом, документирование является важным участком учетного процесса по учету товаров.

### **Литература**

1. Бухгалтерский учет: учебник / П.С. Безруких, Н.П. Кондраков, В.Ф. Палий и др.; под ред. П.С. Безруких.- М.: Бух. учет, 2021.
2. Бухгалтерский финансовый учет. В 3-х частях. : учебное пособие / составители Е. Ф. Горбатова. — Симферополь : Университет экономики и управления, 2021. — 106 с. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/108056.html>.
3. Петренко С. Н. Бухгалтерский учет в отраслях экономики (продвинутый уровень) [Электронный ресурс]: учебное пособие / С. Н. Петренко, В. О. Бессарабов; Министерство образования и науки ДНР, ДОННУЭТ, Институт учета и финансов, Кафедра бухгалтерского учета. - Электрон. текст дан. (1файл: 3,07 МБ). - Донецк: ДОННУЭТ, 2020.

***Моисеева Е.Д.***

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

## **ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ В СИСТЕМЕ УЧЕТА**

**Введение.** Проблемам развития теории и практики учета дебиторской задолженности посвящены труды многих зарубежных и отечественных ученых-

экономистов. В большинстве научных трудов анализируются отдельные аспекты теории и практики учета дебиторской задолженности предприятий, в частности: сущность дебиторской задолженности классификация дебиторской задолженности; нормативно-правовое регулирование учетного процесса дебиторской задолженности и тому подобное. Учитывая важность и практическую значимость таких наработок, можно отметить, что в целом ощущается дефицит глубоких теоретических исследований и практических рекомендаций по решению проблем учета дебиторской задолженности с позиций комплексного исследования. Недостаточными являются наработки по научно-методическому обеспечению учета дебиторской задолженности. Особое внимание следует обратить на многоперспективность, что обуславливает сложностью и многообразием вопросов, связанных с учетом дебиторской задолженности, повлиявшей на направленность и уровень разработок теоретических и практических аспектов их регулирования. Постоянное расширение кредитного рынка и появление новых форм кредитных отношений в практике предприятий требуют от государства и предприятий пересмотра подходов к процессу учета дебиторской задолженности и повышению его качества.

**Целью работы** является определение актуальных проблем определения дебиторской задолженности. Следует отметить, что в специальной экономической литературе нет однозначности по определению сущности понятия «дебиторская задолженность».

**Основная часть.** Особый подход к толкованию дебиторской задолженности наблюдается у зарубежных авторов. Так, accounts receivable (англ.) наряду с дебиторской задолженностью имеет следующие варианты перевода: счета дебиторов, счета до получения. Латинское слово debitum переводится как долг, обязанность.

Некоторыми авторами дебиторская задолженность рассматривается как средства, изъятые у предприятия или определенный срок находятся у других лиц [1]. На наш взгляд, такая дефиниция не является достаточно корректной и требует дополнения. Так, средства, изъятые у предприятия, не всегда олицетворяют собой дебиторскую задолженность. Такое толкование дебиторской задолженности также считает не корректным М.Д.Билык [2], которая более склонна к определению дебиторской задолженности, что распространено в странах с развитой экономикой. Она ссылается на таких авторов, как Д. Стоун, К. Хитчинг [3]. В общем определении дебиторской задолженности, преобладающей среди зарубежных исследователей, будет иметь такой смысл: дебиторская задолженность-это сумма долгов, принадлежащих предприятию от юридических или физических лиц, возникших в результате хозяйственных взаимоотношений с ними.

Достаточно лаконичное определение дебиторской задолженности в нормативных документах, которыми в своем труде руководствуются практикующие бухгалтеры. Так, дебиторская задолженность — это сумма задолженности дебиторов предприятию на определенную дату. А под дебиторами понимаются юридические или физические лица, которые в

результате прошлых событий задолжали предприятию определенные суммы денег или других активов. В соответствии со стандартами бухгалтерского учета дебиторская задолженность считается активом. Активы в свою очередь – это ресурсы, контролируемые в результате прошлых событий, использование которых, как ожидается, приведет к получению экономических выгод в будущем. Соответственно тогда и дебиторскую задолженность, которая признается активом можно считать ресурсом, который контролируется предприятием. Однако согласно теории учета доказано, что дебиторская задолженность – это изъятие у предприятия. Итак, вопрос контроля над дебиторской задолженностью со стороны предприятия довольно противоречив. Мы можем наблюдать целый калейдоскоп подходов к пониманию сущности дебиторской задолженности, толкование ее понятия. Определение дебиторской задолженности требует более интегрального и всеобъемлющего характера.

В связи с недостаточной определенностью сущности дебиторской задолженности, по мнению отдельных ученых [1; 2; 3; 5], нормативно закреплена классификация дебиторской задолженности не является исчерпывающей и достаточной для принятия качественных управленческих решений. С этим мнением стоит согласиться.

Проанализируем общепринятый подход к классификации дебиторской задолженности, на котором базируется ее отражение в балансе предприятия. Дебиторская задолженность классифицируется по следующим признакам:

- связью с нормальным операционным циклом предприятия;
- сроком погашения дебиторской задолженности;
- определением объектов, в отношении которых возникли обязательства;
- своевременностью уплаты должником дебиторской задолженности.

Согласно первым двум признакам выделяется долгосрочная дебиторская задолженность (не возникает в ходе нормального операционного цикла и будет погашена после 12 месяцев с даты баланса) и текущая дебиторская задолженность (возникает в ходе нормального операционного цикла и будет погашена в течение 12 месяцев с даты баланса).

В РФ такое разделение является обязательным, в отличие от международных стандартов, в соответствии с которыми предприятие самостоятельно принимает решение о необходимости отдельного отражения в отчетности долгосрочной и текущей задолженности. Следует также отметить, что в некоторых странах задолженность в зависимости от срока погашения может разделяться на три группы: текущую, среднесрочную и долгосрочную. В соответствии со стандартом бухгалтерского учета долгосрочная дебиторская задолженность имеет такой объектный состав:

- задолженность за имущество, переданное в финансовую аренду;
- задолженность, обеспеченная долгосрочными векселями;
- другая дебиторская задолженность.

Обратим внимание на то, что в соответствии с нормативными документами, регламентирующими деятельность бухгалтера и ведение бухгалтерского учета, в составе долгосрочной дебиторской задолженности не выделяется отдельно такой важный ее объектный элемент, как задолженность

за товары, работы, услуги. И некоторые авторы обращают на это особое внимание [2]. Как свидетельствует практика, сроки погашения дебиторской задолженности за товары, работы, услуги могут выходить за пределы 12 месяцев или операционного цикла предприятия. И так, с одной стороны (по экономической сущности), считать такую задолженность текущей нельзя, а со второго - согласно нормативно-правовым актами она не может быть отнесена в состав долгосрочной. За объектным признаком следует особо выделить еще один вид дебиторской задолженности – авансы, выданные контрагентам за будущие поставки товаров, работ, услуг. Этот вид дебиторской задолженности также непосредственно связан с основной деятельностью предприятия. Учитывая иностранный опыт некоторыми учеными [1; 2] предлагается при классификации дебиторской задолженности максимально сближать срочную и объектную составляющую дифференциации дебиторской задолженности в балансе.

**Выводы.** Таким образом, дебиторская задолженность необходимо разделять на следующие виды:

- 1) долгосрочная дебиторская задолженность (долгосрочная дебиторская задолженность за товары, работы, услуги; долгосрочные векселя получены; другая долгосрочная дебиторская задолженность);
- 2) краткосрочная дебиторская задолженность (краткосрочная дебиторская задолженность за товары, работы, услуги; краткосрочные векселя получены; другая краткосрочная дебиторская задолженность.)

### **Литература**

1. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «О формах бухгалтерской отчетности организации» [Электронный источник] URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_103394/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/)
2. Бортникова И. М. Бухгалтерский финансовый учет: теория и практика [Электронный ресурс] : учебное пособие / И. М. Бортникова, А. И. Осипова ; Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, Департамент научно-технологической политики и образования, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Донской государственный аграрный университет". — Персиановский : Донской ГАУ, 2019 . — Локал. компьютер сеть НБ ДОННУЭТ.
3. Стоун Д. Бухгалтерский учет и финансовый анализ: подготовительный курс / Д. Стоун, К. Хитчинг ; пер. с англ. — М.: Сирин, 2010. — 304 с.

*Мохий Я.С.*  
*Руководитель: к.э.н., доцент Бешуля И. В.*  
*ФГБОУ ВО «Донецкий государственный университет»*  
*г. Донецк*

## **СЧЕТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА: ДРЕВНЕЙШИЙ ЭЛЕМЕНТ МЕТОДА, СОВРЕМЕННЫЙ ИНСТРУМЕНТАРИЙ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ**

**Введение.** В начале развития бухгалтерского учёта теоретические концепции были сосредоточены вокруг принципов двойной записи и бухгалтерских счетов. Эти принципы определяли основу бухгалтерского учёта на протяжении длительного времени, вплоть до второй половины XIX века. До сих пор не существует единого мнения о сущности и назначении бухгалтерских счетов.

**Цель работы** - оценка трансформаций элемента метода бухгалтерского учёта под воздействием внедряемых в учётный процесс инновационных цифровых технологий.

**Основная часть.** На первом этапе исследования проводились в период индустриализации, охватывающий время дореволюционных изменений в стране, когда бухгалтерский учёт начал рассматриваться как наука.

Второй этап исследований проходил в условиях первых послереволюционных лет, периода НЭПа и Второй мировой войны, когда мир был разделён на две экономические системы: капитализм и социализм, и активно развивались теория и практика бухгалтерского учёта.

Третий этап исследований проходил в период с 1945 по 1990 год, когда значительное влияние на развитие бухгалтерского учёта оказывала советская власть, и использовались экономические разработки социалистического периода.

С 1991 года по настоящее время происходит переосмысление достижений бухгалтерского учёта предыдущих периодов и формирование новой системы бухгалтерского учёта в условиях информационного общества.

В бухгалтерском учёте применяется множество разных счетов, каждый из которых обладает своими особенностями и назначением. Чтобы правильно использовать счета, важно понимать их экономическую сущность, характеристики и специфику. Для анализа различий между типами счетов и выбора наиболее подходящих для учёта однотипных объектов и операций используется классификация счетов.

Основываясь на принадлежности счёта к определённой группе, можно определить, какую информацию можно получить с его помощью и какие объекты он предназначен учитывать. Первую классификацию счетов предложил Доменико Манчини в 1540 году, разделив счета на «живые» (связанные с людьми и организациями) и «мёртвые» (отражающие материальные и денежные ценности). Эта классификация стала отправной

точкой для дальнейших исследований и дискуссий в сфере бухгалтерского учёта.

Ю. А. Бабаев предлагает классификацию бухгалтерских счетов по структуре, включая основные, активные, пассивные, активно-пассивные, контрарно-дополнительные и бюджетно-распределительные счета. Однако некоторые счета, такие как счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», 46 «Выполненные этапы по НЗР», 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 96 «Резервы предстоящих расходов» и 97 «Расходы будущих периодов», не попадают в определённые группы, что указывает на недостатки этого подхода.

Е. А. Мизиковский предлагает классификацию бухгалтерских счетов по назначению и структуре, разделяя их на основные, регулирующие, операционные, сопоставляющие и забалансовые счета. Однако этот подход также имеет недостатки, связанные с разделением счетов по структуре и назначению одновременно.

А. Н. Медведев выделяет два основных подхода к пониманию сущности двойной записи: юридический и экономический. Юридический подход рассматривает двойную запись как следствие законодательных предписаний, направленных на обеспечение сохранности имущества и обязательств организации. Экономический подход фокусируется на экономической сущности хозяйственных операций и их влиянии на финансовое положение организации.

А. Н. Медведев считает, что оба подхода имеют право на существование, но они должны дополнять друг друга, поскольку каждый из них отражает различные аспекты бухгалтерского учёта. Юридический подход важен для соблюдения законодательства и обеспечения достоверности отчётности, в то время как экономический подход предоставляет информацию для принятия управленческих решений и анализа финансового состояния организации.

Для устранения этих недостатков предлагается использовать классификацию по различным критериям, таким как структура, предназначение, уровень детализации и учитываемые объекты. Такой подход поможет лучше понять взаимосвязь между структурой счёта и его назначением, упростит обучение и обеспечит более точное отражение хозяйственных операций в бухгалтерском учёте.

Система счетов тесно связана с другими составляющими метода бухгалтерского учёта, такими как документирование, инвентаризация, оценка, калькуляция, двойная запись, баланс и отчётность. Эти компоненты дополняют друг друга и формируют достоверную и полную информацию об учётных объектах.

Документация, оценка, двойная запись и баланс являются ключевыми элементами метода бухгалтерского учёта, без которых функционирование системы счетов невозможно. Без этих составляющих нельзя использовать счета в системе. Калькуляция, инвентаризация и отчётность также связаны с системой счетов, но их связь носит периодический характер, так как эти процессы проводятся периодически, например, в конце месяца или года.

Аналитический учёт служит дополнением к синтетическому учёту. Информация из аналитического и синтетического учёта используется для подготовки бухгалтерской отчётности. На основе данных, отражённых на бухгалтерских счетах, проводится анализ финансово-хозяйственной деятельности компании.

Параллельно с развитием бухгалтерского учёта развивалась цифровизация. Научные открытия меняли мир, и вместе с ним менялся бухгалтерский учёт. В ходе этих изменений были разработаны инновационные методы работы. Недавно одним из таких методов, который привёл к значительным изменениям в бухгалтерском учёте, стало использование информационно-коммуникационных технологий. Именно информационно-коммуникационные технологии положили начало трансформации бухгалтерского учёта.

Следует отметить, что цифровизация является процессом, который улучшает работу бухгалтерии. Эффективность работы повышается, а прозрачность процессов увеличивается, что является преимуществом цифровизации. Повышение эффективности в бухгалтерском учёте достигается автоматизацией многих повторяющихся и стандартизированных действий. Автоматизация простых и повторяющихся действий сокращает время, затрачиваемое на выполнение этих задач. Многие отчёты в современных компаниях обрабатываются автоматически, так как большинство операций уже автоматизировано, и информация просто перемещается из одного документа в другой.

Однако проблемы кибербезопасности (идентификация и группировка киберугроз, принятие мер по их минимизации или устранению, создание на предприятии адекватной системы защиты учётной информации и т. д.) в настоящее время изучены недостаточно. Многие из них, на фоне усиления конкуренции и постоянного появления новых информационных технологий, остаются нерешёнными и требуют совместного изучения и внимания учёных, особенно в контексте учёта национальных особенностей ведения бухгалтерского учёта на предприятиях.

**Выводы.** Развитие бухгалтерских счетов направлено на углубление аналитического учёта и повышение его оперативности. В настоящее время перед бухгалтерским учётом стоят задачи по усилению его контрольных функций для борьбы с мошенничеством и киберугрозами.

### Литература

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 12.12.2023) "О бухгалтерском учете" // "Собрание законодательства РФ", 12.12.2011, N 50, ст. 7344.
2. Медведев М. Ю. Бухгалтерский учет для начинающих / Медведев М. Ю. — 2-е изд. — СПб.: Питер Пресс, 2008 — 112 с.
3. Попова Н.И. Теория бухгалтерского учета: учеб. пособ. / Н.И. Попова – Донецк: КИТИС, ДонГУ, 1998. – 203 с.
4. Соколов Я. В. Основы теории бухгалтерского учета / Я.В. Соколов – М.: Финансы и статистика, 2009. — 496 с.

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

## **ПРОБЛЕМНЫЕ АСПЕКТЫ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА ПРОСЛЕЖИВАЕМЫХ ТОВАРОВ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ**

**Введение.** С июля 2021 года в России действует система прослеживаемости, как одна из мер, с помощью которой государство контролирует передвижение импортного товара по России и в пределах Евразийского экономического союза. Под прослеживаемостью понимается организация учета товаров, подлежащих прослеживаемости, и операций, связанных с оборотом таких товаров, с использованием национальных систем прослеживаемости в целях реализации указанного соглашения.

Система прослеживаемости товаров — это национальная система документальной прослеживаемости, которая контролирует ввоз импортных товаров на территорию ЕАЭС, в том числе на территорию России. Поскольку для системы также важно видеть, что происходит с этими товарами дальше, уже на территории России, она затрагивает не только тех, кто ввозит импортные товары, но и тех, кто их покупает у российского продавца, который приобрел товар за рубежом.

Главная цель системы — решить проблему нелегального оборота и предотвратить «серый» импорт [6].

**Цель работы** – исследовать отдельные особенности организации учета по операциям, связанным с приобретением прослеживаемых товаров у налогоплательщиков и неплательщиков НДС в условиях цифровизации, для выявления проблемных аспектов.

**Основная часть.** Прослеживаемость товаров не подразумевает их маркировку, штрихкодирование. Это информационный учет некоторых видов товаров, который ведут поставщики и покупатели. Важно, что при прослеживаемости следят не за каждой единицей ввезенного товара, а за всей партией.

В соответствии с Положением о национальной системе прослеживаемости (утв. постановлением Правительства РФ от 01.07.2021г. № 1108, далее - Положение) [3] прослеживаемость осуществляется в отношении товаров, приведенных в Перечне товаров, подлежащих прослеживаемости (утв. постановлением Правительства РФ от 01.07.2021г. № 1110, далее - Перечень товаров) [4], при выполнении одного из следующих условий:

- товары ввезены на территорию РФ и выпущены в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления;
- товары ввезены на территорию РФ и не помещены под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления в связи с конфискацией или обращением в собственность (доход) РФ иным способом;

- товары ввезены на территорию РФ и не помещены под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления в связи с обращением взыскания на них по решению суда в счет уплаты таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин;

- товары задержаны таможенными органами в соответствии с главой 51 ТК ЕАЭС, не востребованы в сроки, установленные п. 1 и п. 2 ст. 380 ТК ЕАЭС, лицами, обладающими полномочиями в отношении таких товаров;

- товары ввезены на территорию РФ с территории государств - членов ЕАЭС, за исключением товаров, помещенных под таможенную процедуру таможенного транзита;

- товары ранее ввезены на территорию РФ и фактически находятся на территории РФ на дату вступления в силу Перечня товаров (изменений к нему) (п. 3 Положения).

Следует указать, что для целей уведомления ФНС о ввозе таких товаров и сдачи отчетности по операциям с ними потребуется организовать специальный электронный документооборот.

В целях реализации национальной системы прослеживаемости положения НК РФ обязывают налогоплательщиков НДС при реализации прослеживаемых товаров:

- выставлять счета-фактуры только в электронной форме (за исключением случаев: реализации прослеживаемых товаров физическим лицам для личных, семейных, домашних и иных не связанных с предпринимательской деятельностью нужд, а также налогоплательщикам налога на профессиональный доход; реализации и перемещения прослеживаемых товаров с территории РФ в соответствии с таможенной процедурой экспорта (реэкспорта); реализации и перемещения прослеживаемых товаров с территории РФ на территорию другого государства - члена ЕАЭС) (п. 1.1 ст. 169 НК РФ);

- указывать в счете-фактуре (корректировочном счете-фактуре) реквизиты прослеживаемости: регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости (далее - РНПТ); количественную единицу измерения товара, используемую в целях осуществления прослеживаемости; количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости (п. 5, п. 5.2 ст. 169 НК РФ) [1].

С 01.10.2023г. согласно поправкам, внесенным Федеральным законом от 31.07.2023г. № 389-ФЗ [2]:

1) состав реквизитов прослеживаемости счетов-фактур (корректировочных счетов-фактур) расширен на еще один показатель - стоимость товара, подлежащего прослеживаемости (пп. 19 п. 5 и пп. 19 п. 5.2 ст. 169 НК РФ);

2) уточнено, что сведения о прослеживаемости, предусмотренные пп. пп. 16-19 п. 5, пп. пп. 16-19 п. 5.2 ст. 169 НК РФ, указываются при реализации товаров (в том числе в составе комплектов (наборов), подлежащих прослеживаемости, а также при передаче товаров, подлежащих прослеживаемости, в составе выполненных работ.

Участники оборота товаров, подлежащих прослеживаемости, являющиеся налогоплательщиками НДС (не освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС), при реализации прослеживаемых товаров выставляют счета-фактуры, в том числе корректировочные, без использования шифровальных средств в целях ограничения возможности доступа к ней исключительно получателем (пп. «в» п. 13 Положения).

Согласно пп. «г» п. 13 Положения участники оборота товаров, подлежащих прослеживаемости, освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС, а также участники оборота товаров, подлежащих прослеживаемости, применяющие специальные налоговые режимы (за исключением ЕСХН), при реализации, а также при передаче в собственность на безвозмездной основе прослеживаемых товаров оформляют универсальные передаточные документы (УПД), а в случае изменения стоимости в связи изменением цены и (или) изменением количества отгруженных товаров - универсальные корректировочные документы (УКД) в электронной форме по форматам, утвержденным ФНС России, с отражением в них реквизитов прослеживаемости и передают по телекоммуникационным каналам связи (далее - ТКС) через оператора электронного документооборота (далее - Оператора ЭДО).

УПД и УКД, содержащие реквизиты прослеживаемости, оформляются в электронной форме за исключением случаев:

- реализации товаров, подлежащих прослеживаемости, физическим лицам для личных, семейных, домашних и иных не связанных с предпринимательской деятельностью нужд, а также налогоплательщикам налога на профессиональный доход;

- реализации и перемещения товаров, подлежащих прослеживаемости, с территории РФ в соответствии с таможенной процедурой экспорта (резэкспорта);

- реализации и перемещения товаров, подлежащих прослеживаемости, с территории РФ на территорию другого государства - члена ЕАЭС.

Передача участниками оборота прослеживаемых товаров УПД, УКД в электронной форме по ТКС через Оператора ЭДО осуществляется в порядке выставления и получения счетов-фактур в электронной форме по ТКС с применением усиленной квалифицированной электронной подписи согласно п. 9 ст. 169 НК РФ [1].

В аналогичном порядке осуществляется передача исправленных УПД, исправленных УКД в случае их оформления участниками оборота для исправления ранее составленных при отгрузке УПД, УКД, содержащих ошибки.

В соответствии с п. 33 Положения участники оборота, являющиеся налогоплательщиками НДС (не освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика), должны отражать сведения об операциях по приобретению (получению) прослеживаемого товара (в том числе через агента или комиссионера) у участников оборота, освобожденных от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС, а также у участников оборота,

применяющими специальные налоговые режимы (за исключением ЕСХН), в Отчете об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, утв. приказом ФНС России от 08.07.2021 № ЕД-7-15/645@ [5].

### Литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ утв. Государственной Думой РФ. [Электронный ресурс] – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/)

2. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и о приостановлении действия абзаца второго пункта 1 статьи 78 части первой Налогового кодекса Российской Федерации: Федеральный закон от 31 июля 2023 г. № 389-ФЗ. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/407357167/?ysclid=lu5ubpit34740600399>

3. Постановление Правительства РФ от 1 июля 2021 г. N 1108 «Об утверждении Положения о национальной системе прослеживаемости товаров» (с изменениями и дополнениями). [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://base.garant.ru/401453382/?ysclid=lu5txplwh35569477>

4. Постановление Правительства РФ от 1 июля 2021 г. N 1110 «Об утверждении перечня товаров, подлежащих прослеживаемости» (с изменениями и дополнениями). [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://base.garant.ru/401453348/?ysclid=lu5u3376pp117965255>

5. Приказ ФНС России от 08.07.2021 № ЕД-7-15/645@. [Электронный ресурс] – Режим доступа: [https://www.nalog.gov.ru/rn77/about\\_fts/docs/11705393/?ysclid=lu5u4zn7e2708159759](https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/docs/11705393/?ysclid=lu5u4zn7e2708159759)

6. Спицына Т. В. Национальная система прослеживаемости товаров: новый учет товаров / Т.В. Спицына // Санкт-Петербург: Бюджетирование в Excel. Управленческий учет в Excel, 2020. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.audit-it.ru/articles/account/assets/a12/1025065.html?ysclid=lu5tgd5de6427259782>

**Отрохова Ал. С.**  
*Руководитель: к.э.н., профессор Рассулова Н.В.*  
*ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики*  
*и торговли имени Михаила Туган-Барановского»*  
*г. Донецк*

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ**

**Введение.** Формирование информации о финансовых результатах организации для принятия результативных управленческих решений является одной из главных задач бухгалтерского учета.

Основная цель деятельности любого хозяйствующего субъекта, функционирующего на коммерческой основе, это получение максимальной прибыли, ведь именно прибыль выступает главным источником финансирования развития любого бизнеса. Вследствие этого руководство организации, собственники, финансовые и налоговые органы заинтересованы в достоверной и оперативной информации о структуре и величине финансового результата.

**Цель работы** – разработка рекомендаций по совершенствованию учета финансовых результатов деятельности предприятий.

**Основная часть.** Основная задача, на решение которой направлена данная работа состоит в нахождении путей совершенствования учета и распределения прибыли: как ее грамотного и правильного отражения на счетах бухгалтерского учета, так создание учетных систем, предоставляющих более широкие возможности для анализа прибыли и принятия обоснованных управленческих решений, позволяющих наиболее четко контролировать финансовые работы предприятия.

Финансовый результат деятельности предприятия отражает любые изменения собственного капитала, произошедшие в результате финансово-хозяйственной деятельности организации. Процедуры формирования финансовых результатов включают в себя следующие операции:

- Учет доходов и расходов от основной и прочей деятельности;
- Распределение доходов и расходов по направлениям деятельности [1, с. 17].

Формирование общего и обособленных финансовых результатов. Финансовый результат отражают на счете 99 «Прибыли и убытки». По кредиту этого счета отражают прибыль, полученную организацией, а по дебету – понесенные предприятием убытки. Операции отражаются на счете 99 «Прибыли и убытки» нарастающим итогом с начала года. При сравнении кредитового и дебетового оборотов по счету 99 «Прибыли и убытки» определяют конечный финансовый результат за отчетный период [6, с. 56].

Конечный финансовый результат организации складывается под влиянием следующих показателей:

- Финансового результата от продажи продукции, работ и услуг;

- Финансового результата от продажи нематериальных активов, основных средств, материалов и другого имущества; Операционных доходов и расходов (за минусом результатов от продажи имущества);

- Внереализационных прибылей и убытков;

- Чрезвычайных доходов и расходов.

Разница между этими составными частями прибыли или убытка состоит в том, что финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг определяют по счету 90 «Продажи». Со счета 90 прибыль или убыток от обычной деятельности списывается на счет 99 «Прибыли и убытки».

Для систематизации однородных операций на предприятии разумно рекомендовать ведение аналитического учета по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по направлениям использования средств (например, разделить прибыль, использованную в качестве финансового обеспечения производственного развития организации и иных аналогичных мероприятий по приобретению (созданию) нового имущества и еще не использованную) с целью облегчения контроля за использованием чистой прибыли и проведения экономического анализа:

1) Повышать профессиональный уровень работников организации;

2) Усилить контроль над составлением первичных документов [7, с. 242].

Порядок формирования доходов и расходов в целях бухгалтерского учета установлен Положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [3] и «Расходы организации» ПБУ 10/99 [4], утвержденными приказами Минфина России от 06.05.1999 № 32н и 33н, а порядок признания доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль определен ст. 248 и 252 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ) [2].

В то время как в целях исчисления налога на прибыль доходы (расходы) подразделяются на: Доходы (расходы) от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав; Внереализационные доходы (расходы).

В соответствии со ст. 252 НК РФ определен закрытый перечень доходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль, в то время как расходы подразделяются на:

– расходы, связанные с производством и реализацией;

– внереализационные расходы [2].

В то же время необходимо иметь в виду, что часть расходов (например, представительские, рекламные) нормируется для исчисления налога на прибыль. Следовательно, на основании вышеизложенного можно сделать вывод, что вторая цель, которую преследует ПБУ 18/02, – определить взаимосвязь показателя, отражающего прибыль (убыток), исчисленного в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах [5].

Так как прибыль является основным обобщающим качественным показателем деятельности предприятия характеризует конечный финансовый

результат, эффективность производства, особую важность приобретают вопросы учета и аудита прибыли.

При выявлении недостатков ведения и формирования операций по учету финансовых результатов на предприятии появляется необходимость создания на предприятии подразделения внутреннего контроля, с подчинением непосредственно руководителю предприятия. Одной из основных задач работы данного подразделения на предприятии является проведение регулярных проверок образования и распределения прибыли. Для решения основных задач системы внутреннего контроля необходимо организованное, техническое, технологическое, информационное обеспечение контрольной деятельности.

**Выводы.** Таким образом, в заключении выделим следующие рекомендации по совершенствованию учета формирования финансовых результатов:

1) Переход на автоматизированный учет поможет уменьшить затраты времени и сократить объем работ;

2) Для приближения к учетным стандартам использование унифицированных форм первичной документации;

3) Разграничение учетных функций бухгалтера между несколькими учетными работниками для своевременной сдачи отчетности и выполнения должностных обязанностей, прием дополнительных сотрудников.

Эти мероприятия могут помочь в рационализации документооборота и повысить достоверность и оперативность учетных данных.

### Литература

1. Бекетова М. С. Сущность и формирование финансовых результатов / М.С. Бекетова, Т.В. Бубновская // Карельский научный журнал. 2022. Т. 11. № 2(39). С. 16-19.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ утв. Государственной Думой РФ. [Электронный ресурс] – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/)

3. Положение по бухучету «Доходы организации» ПБУ 9/99 утв. Приказом Минфина РФ № 32Н от 06.05.1999 г. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=384834>

4. Положение по бухучету «Расходы организации» ПБУ 10/99 утв. Приказом Минфина РФ № 33Н от 06.05.1999 г. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=206576>

5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02: Утв. Приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 №114н [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=360191&ysclid=lu2uwuxtu9888266780>

6. Соловьева О.В. Сборник задач к курсу «Финансовый учет и отчетность». – М.: Экономический факультет МГУ имени М.В. Ломоносова, 2020. – 78 с.

7. Тхагапсо М.Б. Организация бухгалтерского учета на предприятиях различных сфер деятельности / М.Б. Тхагапсо, А.Г. Крашенинникова // Экономика и бизнес: теория и практика, т. 7 (65), 2020. – С. 240-245.

*Отрохова Ан.С.*

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

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

*г. Донецк*

## **ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ПРИБЫЛИ: ПРАВОВОЙ АСПЕКТ**

**Введение.** В современных условиях получение прибыли является важной целью в любом виде предпринимательской деятельности. Прибыль как результирующий показатель хозяйственной деятельности предприятия зависит от цены продукции и затрат на ее производство. За счет прибыли осуществляется финансирование мероприятий по научно-техническому и социально-экономическому развитию организаций, увеличение фонда оплаты труда их работников.

**Цель работы** состоит в рассмотрении особенностей учета распределения прибыли организации под влиянием правового фактора.

**Основная часть.** Прибыль является показателем, наиболее полно отражающим эффективность производства, объем и качество произведенной продукции, состояние производительности труда, уровень себестоимости. Вместе с тем прибыль оказывает стимулирующее воздействие на укрепление коммерческого расчета, интенсификацию производства при любой форме собственности.

Изучением бухгалтерского учета распределения прибыли, занимались такие отечественные ученые: А.И. Алексеева, Ю.А. Бабаев, А.В. Сотникова, Е.В. Смирнова и другие. Вместе с тем остаются отдельные вопросы относительно учета распределения прибыли организации и требующие детального рассмотрения.

Чистая прибыль – это часть балансовой прибыли предприятия, остающаяся в его распоряжении после уплаты налогов, сборов, отчислений и других обязательных платежей в бюджет [1, с. 706].

Решение о распределении чистой прибыли принимают собственники компании на общем собрании. При этом законодательством не установлено, на что конкретно можно расходовать чистую прибыль, поэтому акционеры (участники) вправе направлять ее на любые цели. Вместе с тем, мы согласны с мнением Смирновой Е.В., что цели, на которые может быть распределена чистая прибыль организации, следует предусмотреть в уставе [6, с. 65]. Кроме этого, считаем важным, зафиксировать эти цели в Приказе об учетной политике.

Решение о распределении чистой прибыли оформляется в виде протокола, в котором прописывается, какая часть чистой прибыли подлежит распределению и на какие конкретно цели будет направлена чистая прибыль [2, с. 487].

Так, в обществе с ограниченной ответственностью собственники оформляют протокол общего собрания участников (п. 6 ст. 37 Закона N 14-ФЗ) [7]. В акционерном обществе учредители составляют протокол общего собрания акционеров (ст. 63 Закона N 208-ФЗ) [8]. Отличие его от протокола общего собрания участников в том, что он оформляется в двух экземплярах.

Для бухгалтера решение учредителей о распределении прибыли - это первичный документ, на основании которого будут проводиться хозяйственные операции в учете, а также выплачиваться перечисленные в этом документе денежные суммы [5].

После утверждения решения собственников о распределении чистой прибыли, следует произвести выплаты на определенные в этом документе цели. При этом следует соблюдать срок выплаты, указанный в решении. Если срок не указан, то принимается во внимание общий период времени, установленный законодательством [3, с. 88].

Так, для обществ с ограниченной ответственностью крайний срок не может превышать 60 дней с даты, когда было принято соответствующее решение (п. 3 ст. 28 Закона N 14-ФЗ). Для акционерных обществ сроки считаются в зависимости от статуса получателя (его определяет совет директоров).

Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкцией по его применению, утвержденным приказом Минфина № 94н от 31.10.2000 г. [4] определены специальные синтетические счета для учета конечного финансового результата организации и его использования:

- Суммы чистой прибыли или убытка прошлых лет отражаются на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

- Один раз в год, при реформации баланса, со счета 99 «Прибыли и убытки» чистая прибыль отчетного года (сальдо по счету 99) списывается в кредит субсчета 84 «Нераспределенная прибыль», а убыток - в дебет субсчета 84 «Непокрытый убыток».

В соответствии с российским законодательством участники организации (акционеры) имеют право распоряжаться чистой прибылью (п. 1 ст. 28 Закона N 14-ФЗ, пп. 11.1 п. 1 ст. 48 Закона N 208-ФЗ) [7, 8]. Они могут направить ее, например, на дивиденды, на увеличение уставного капитала или создание резервного капитала.

Кроме того, за счет чистой прибыли погашают убытки прошлых лет. В этом случае предусмотрена внутренняя бухгалтерская проводка по дебету субсчета 84 «Нераспределенная прибыль» и кредиту субсчета 84 «Непокрытый убыток».

Типовая корреспонденция счетов по учету чистой прибыли, операций по ее распределению и использованию приведена в табл. 1.

Таблица 1

Корреспонденция счетов по учету, распределению и использованию прибыли организации

№	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	Списана сумма чистой прибыли отчетного года	99	84
2	Списана сумма убытка отчетного года	84	99
3	Направлена часть чистой прибыли в резервный фонд	84	82
4	Погашен непокрытый убыток за счет средств резервного фонда	82	84
5	Списан убыток за счет доведения уставного фонда до установленной величины чистых активов организации	80	84
6	Направлена часть нераспределенной прибыли на формирование фонда накопления как источника расширенного воспроизводства внеоборотных активов	84/1	84/2
7	Использование фонда накопления на вложения во внеоборотные активы (учитывается в составе добавочного фонда организации)	84/1	83/4
8	Направлена часть нераспределенной прибыли на формирование фонда потребления для материального стимулирования работников	84/1	84/3
9	Использование фонда потребления на выплату премий и прочие социальные выплаты работникам организации	84/3	70
10	Начислены дивиденды учредителям (по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности и при промежуточных выплатах доходов)	84	75/2
11	Удержан налог с доходов, получаемых учредителями -физическими лицами	70	68
12	Направлена часть нераспределенной прибыли на образование специального фонда для выплаты дивидендов по привилегированным акциям	84/1	84/4
13	Начислены дивиденды учредителям по привилегированным акциям	84/4	75/2
14	Удержан в бюджет налог на доходы от суммы начисленных учредителям дивидендов	75/2	68

Кроме корреспонденции счетов, приведенной в таблице 1, корректировочными записями по счету 84 исправляют существенные ошибки прошлых лет, повлиявшие на финансовый результат.

Сумма нераспределенной прибыли, сформированное как кредитовое сальдо счета 84, отражается в балансе в разделе III «Капитал и резервы» по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», указывается без скобок, а непокрытый убыток (дебетовое сальдо счета 84) - в круглых скобках.

В отчете о финансовых результатах сумма чистой прибыли организации за отчетный период отражается по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)».

Показатель строки 2400 Отчета должен быть равен конечному сальдо по счету 99 «Прибыли и убытки», который при закрытии годового баланса списывается на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

**Выводы.** Таким образом, учет распределения прибыли играет важную роль в финансовом управлении компании и определяет, каким образом прибыль будет распределена между его собственниками (владельцами, участниками, акционерами, а определенная часть прибыли останется на развитие организации. Корректное и прозрачное распределение прибыли

способствует повышению доверия со стороны инвесторов, сотрудников и других участников рынка.

### **Литература**

1. Алексеева, А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев, А.В. Малеева, Л.И. Ушвицкий. - Москва : КноРус, 2016. - 706 с.

2. Бабаев, Ю.А. Планирование на предприятиях. Учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.Г. Макарова; под ред. Ю.А. Бабаева. - Москва, 2018. – 487с.

3. Бархатов И.В., Рюмин И.В. Модель формирования и распределения прибыли российских корпораций / И.В. Бархатов, И.В. Рюмин // Вестник Челябинского государственного университета, 2013. - № 15.- С. 85-91.

4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкцией по его применению, утвержденным приказом Минфина № 94н от 31.10.2000 г. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.buhsoft.ru/article/5023-plan-schetov-buhgalterskogo-ucheta-na-2024-god-skachat> (дата обращения 26.03.2024 г.)

5. Смирнова Е.В. Учет и анализ распределения прибыли в современных условиях. - М.: КНОРУС, 2015.

6. Сотникова А.В. Моделирование распределения и использования прибыли при различных стратегиях развития бизнеса / А.В. Сотникова // Вестник университета, 2019. - С. 62-67.

7. Федеральный закон № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. - Режим доступа: <http://www.kremlin.ru/acts/bank/11994> (дата обращения 26.03.2024 г.)

8. Федеральный закон № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 г. - Режим доступа: <http://www.kremlin.ru/acts/bank/8653>

***Отрохова Ан. С.***

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

## **УЧЕТ ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ: ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ РЕШЕНИЯ**

**Введение.** Учет труда и заработной платы по праву занимает одно из центральных мест в системе бухгалтерского учета на любом предприятии. Труд является важнейшим элементом издержек производства и обращения. Заработная плата – основной источник дохода рабочих и служащих, с ее

помощью осуществляется контроль за мерой труда и потребления, она используется как важнейший экономический рычаг управления экономикой.

**Цель работы** – раскрытие проблемы учета труда и заработной платы, а также пути их решения.

**Основная часть.** Согласно ст. 129 Трудового кодекса Российской Федерации оплата труда представляет собой систему отношений, связанных с обеспечением установления и осуществление работодателем выплат работникам за их труд в соответствии с законами, иными нормативными правовыми актами, коллективными договорами [8].

Изучением бухгалтерского учета операций, связанных с оплатой труда, занимались такие отечественные ученые: И.О. Остохина, А.А. Миняйлова, С.Н. Никулина, Н.В. Васильева, Г.Т. Завиновская, Г.В. Савицкая и другие.

Проблемы организации системы начисления заработной платы с персоналом в настоящее время являются наиболее важными для экономической деятельности каждого субъекта предпринимательской деятельности [5, с. 77].

Для оценки размера заработной платы наемных работников используются показатели фонда оплаты труда. Он состоит из начислений наемным работникам в денежном и натуральном выражении за отработанное и неотработанное время, которые подлежат оплате, или за выполнение работу в независимости от источника финансирования этих выплат.

Фонд оплаты труда состоит из: фонда основной заработной платы, фонда дополнительной заработной платы и прочих поощрительных и компенсационных выплат.

В целом, организация оплаты труда на предприятии - это совокупность действий, направленных на определение размеров заработной платы, принципов ее начисления, сроков выплаты, дифференциации, соотношение с другими показателями деятельности предприятия и т.д.

Организация оплаты труда базируется на трех элементах: нормировании труда, ее тарификации, а также на системах и формах оплаты труда. При этом нормирование труда позволяет дать количественную оценку труда, тарификация - качественную, а системы и формы показывают порядок начисления заработной платы [3, с. 300].

Рассмотрим основные проблемные вопросы организации учета труда и ее оплаты на рис. 1.

Одним из возможных направлений совершенствования оплаты труда работников является повышение материальной заинтересованности. Необходимо обращать особое внимание на методы стимулирования и мотивации труда в организации, среди которых значительное распространение получило премирование, доплаты и надбавки [6, с. 325].

Важным направлением совершенствования учета расчетов по оплате труда является автоматизация учетного, аналитического и контрольного процесса, которая позволяет уменьшить количество ошибок при обработке информации, сократить время на осуществление учетных, аналитических и контрольных процедур, уменьшить количество ручных операций. Действенным средством

улучшения учета также можно считать проведение на предприятии внутреннего аудита расчетов по выплатам работникам.

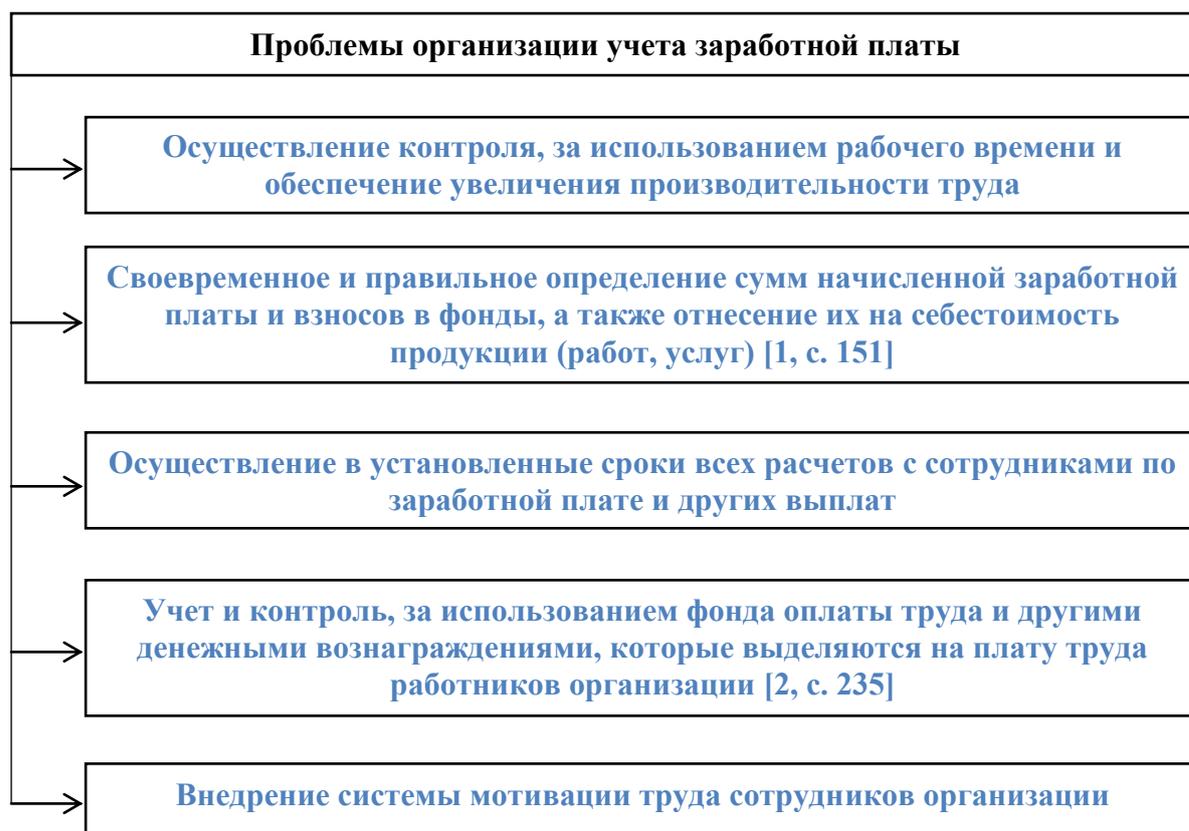


Рис. 1. Проблемные вопросы организации учета заработной платы [4]

Также не менее актуальным вопросом является необходимость в отражении экономически достоверной и обоснованной информации о выполнении нормативов и динамики показателей производительности труда, контроль, за соблюдением соотношения роста производительности труда и заработной платы, мероприятия направленные на уменьшение непроизводительных расходов, скрытых и явных потерь рабочего времени, стимулирования труда. На основе этой информации осуществляется контроль, за использованием рабочего времени на предприятии, внедрением прогрессивных методов труда, соблюдением правильного соотношения между ростом производительности труда и заработной платы [7, с. 290].

**Выводы.** Таким образом, учет труда и заработной платы является важным инструментом управления персоналом, который может значительно повлиять на эффективность работы организации. Поэтому необходимо уделять этому аспекту достаточное внимание и ресурсы для решения возникающих проблем и повышения эффективности процесса.

### Литература

1. Аверин А.Н. Управление персоналом, кадровая и социальная политика в организации Л.Н. Банникова. – Екатеринбург: УГТУ-УПИ, 2021. – 151 с.
2. Веснин В.Р. Практический менеджмент персонала: Пособие по кадровой работе И.Н. Герчикова. – М.: ЮНИТИ, 2020. – 235 с.

3. Завиновская, Г.Т. Экономика труда: учебное пособие / Г.Т. Завиновская – К. : КНЭУ, 2017. – 300 с.
4. Миняйлова А.А., Никулина С.Н., Васильева Н.В. Совершенствование учета расчетов с персоналом по оплате труда [Электронный ресурс] // Вопросы устойчивого развития общества. 2020 № 3-2. - Режим доступа: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=43054009&> (дата обращения 04.04.2024 г.)
5. Остохина, И.О. Теоретические аспекты формирования заработной платы и ее функции / И.О. Остохина // Вестник ЖДТУ. Серия: Экономические науки. – 2013. – № 2 (56). – С.76-78.
6. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия- Минск: «Новое знание», 2021. – 325 с.
7. Саух, И.В. Расходы на оплату труда: экономическая сущность / И.В. Саух // Вестник ЖДТУ. Серия: Экономические науки. – 2010. – № 4 (5). – С.288-292.
8. Трудовой кодекс Российской Федерации ст. 129 «Основные понятия и определения» 30.12.2001 г. (ред. от 14.02.2024) - Режим доступа: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=465561> (дата обращения 04.04.2024 г.)

***Пивчик К.А.***

*Руководитель: к.э.н., доцент Лемеш В.Н.*

*УО «Белорусский государственный экономический университет»*

*г. Минск*

## **ОТРАЖЕНИЕ НЕДОСТАЧИ ГОРЮЧЕ-СМАЗОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЁТЕ**

**Введение.** В настоящее время в составе материальных затрат организации, имеющих на балансе машины и механизмы, автотранспорт и другое оборудование, большое место занимают расходы на горюче-смазочных материалов.

Горюче-смазочные материалы (сокращённо ГСМ) — общее название видов горючего, применяемого как топливо, смазочных материалов, специальных жидкостей. Смазочные материалы используются для уменьшения трения в технических узлах в двигателях внутреннего сгорания. В перечень ГСМ включен широкий спектр веществ, поэтому наиболее сложным участком учёта является учет горюче-смазочных материалов, так как нужно организовать и вести детализированный учет в двух подразделениях: бухгалтерии и транспортном.

Однако, такой детализированный учёт горюче-смазочных материалов не исключает выявления по результатам инвентаризации недостачи.

**Цель работы** – рассмотреть особенность методики отражения результатов инвентаризации ГСМ.

**Основная часть.** Инвентаризация материалов проводится для подтверждения их фактического наличия, состояния и оценки, в том числе путем сопоставления с данными бухгалтерского учета. Конкретный порядок проведения инвентаризации закрепляется в учетной политике организации [7, п.2-3] [6, ст.9, п.6]. К инвентаризируемым активам относится в том числе топливо [7, п. 2, гл.1].

При инвентаризации топлива оформляется инвентаризационная опись. Если в ходе инвентаризации выявлена недостача, составляется сличительная ведомость. При этом материально ответственное лицо по каждому случаю выявленных отклонений дает объяснения [7, п.47, гл.5 и п. 70, гл.8].

Далее инвентаризационная комиссия рассматривает результаты инвентаризации и выносит предложения о регулировании выявленных расхождений. Эти предложения отражаются в соответствующем протоколе, который вместе с материалами инвентаризации представляют руководителю организации для вынесения окончательного решения.

Однако недостачи топлива могут возникать не только в результате хищения. ГСМ могут испаряться, налипать, поэтому бухгалтер может столкнуться с фактом потерь топлива в результате влияния естественных условий: естественной убыли.

Естественная убыль нефтепродукта определяется умножением соответствующей нормы на массу принятия нефтепродукта в тоннах и зависит от: климатической зоны (распределение территории по климатическим зонам для применения норм естественной убыли нефтепродуктов [4].

Работники, виновные в недостаче, несут материальную ответственность за причиненный организации ущерб. Трудовым Кодексом, коллективными договорами, соглашениями может устанавливаться ограниченная материальная ответственность работников за ущерб, причиненный нанимателю по их вине. Если это не установлено, наниматель при определении размера причиненного ему ущерба руководствуется законодательством Республики Беларусь [9, ст. 400, 407] [8, п.3].

Результаты инвентаризации отражаются в бухгалтерском учете организации на дату принятия соответствующего решения.

Фактическая себестоимость недостающих горюче-смазочных материалов отражается по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи имущества» и кредиту счета 10.3 «Топливо».

Согласно Налоговому Кодексу, в связи с выявлением недостачи необходимо скорректировать сумму налоговых вычетов по НДС. Выбытие топлива в результате недостачи не признается их реализацией и соответственно не является объектом обложения НДС. От суммы возмещения, полученной от виновного лица, НДС также не исчисляется.

В то же время «входной» НДС (предъявленный поставщиком или уплаченный при ввозе) по материалам, в отношении которых выявлена недостача сверх норм, вычету не подлежит. Поэтому налоговые вычеты нужно откорректировать: уменьшить на ранее принятые к вычету суммы «входного» НДС по недостающим материалам. Уменьшение производится в том отчетном

периоде, в котором результаты инвентаризации отражаются в бухучете [5, ст. 133]. При корректировке налоговых вычетов по недостающим материалам создание ЭСЧФ не предусмотрено.

Корректировку налоговых вычетов отражать сторнировочной записью по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и кредиту счета 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам». Не принимаемые к вычету суммы НДС по недостающим материалам, следует отражать по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи имущества» и кредиту счета 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам» [1, п. 4]. Со счета 94 «Недостачи и потери от порчи имущества» сумму налога вместе со стоимостью недостающего материала предъявляют к возмещению виновному работнику.

Сумма недостачи, покрываемая за счет виновного лица, отражается по дебету субсчета 73-2 «Расчеты по возмещению ущерба» и кредиту счета 94 «Недостачи и потери от порчи имущества». Последующее удержание суммы недостачи происходит согласно распоряжению нанимателя.

Однако, если возмещение ущерба работником производится путём удержания из заработной платы работника, то оно не должно превышать размер трех его среднемесячных заработков [9, ст. 408].

Сумму возмещения виновным лицом недостающих материалов на дату ее поступления учитывают для расчета налога на прибыль в составе внереализационных доходов. Одновременно стоимость недостающих материалов в пределах полученной суммы возмещения отражают в составе внереализационных расходов [5, ст. 175].

Однако, согласно Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, если виновные в недостаче лица не выявлены, суммы недостачи списываются в состав прочих расходов и отражаются по дебету счета 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности» и кредиту счета 94 «Недостачи и потери от порчи имущества» [2, п.13, гл.2].

Сумма восстановленного НДС по недостающим материалам на дату ее отражения в бухгалтерском учете включается в состав внереализационных расходов [5, ст. 175].

**Выводы.** Таким образом, по результатам исследования, можно сделать вывод, что правильное отражение результатов инвентаризации, позволит избежать следующих нарушений:

- несвоевременное отражение результатов инвентаризации;
- неправильное оформление результатов инвентаризации;
- взыскание суммы недостачи с виновных лиц, не в соответствии с законодательством;
- переплату входного НДС;
- исчисление НДС от суммы возмещения сотрудником суммы недостачи;
- создание ЭСЧФ при корректировке налоговых вычетов;
- не отражение недостачи в статистической отчетности и др.

## Литература

1. Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета № 50 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://ilex-private.ilex.by>.
2. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов № 102 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://ilex-private.ilex.by>.
4. Кислов, Д. В. Учет расходования горюче-смазочных материалов / Д. В. Кислов // Бухгалтерский учет. – 2011. – № 2. – С. 13-18.
5. Налоговый кодекс Республики Беларусь №71-3 с последующими изменениями и дополнениями [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://ilex-private.ilex.by>.
6. О бухгалтерском учете и отчетности № 57-3 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://ilex-private.ilex.by>.
7. Об утверждении Инструкции по инвентаризации активов и обязательств и признании утратившим силу нормативного правового акта Министерства финансов Республики Беларусь №180 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://ilex-private.ilex.by>.
8. О некоторых вопросах определения размера вреда (в том числе реального ущерба) [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://ilex-private.ilex.by>.
9. Трудовой кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://ilex-private.ilex.by>.

**Пивчик К.А.**

*Руководитель: к.э.н., доцент Лемеш В.Н.*

*УО «Белорусский государственный экономический университет»*

*г. Минск*

## СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЁТА ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКИХ ОПЕРАЦИЙ С ГСМ

**Введение.** В составе материальных затрат организации, имеющие на балансе строительные машины и механизмы, автотранспорт и другое оборудование, большое место занимают расходы на горюче-смазочных материалов.

Горюче-смазочные материалы (далее - ГСМ) используются для уменьшения трения в технических узлах в двигателях внутреннего сгорания. За данными активами ведется строгий учет, именно поэтому для них и была выделена отдельная группа в типовом плане счетов бухгалтерского учета — горюче-смазочные материалы [2].

Актуальность данной темы обуславливается тем, что несмотря на достаточную нормативную правовую базу и теоретическую изученность вопросов учёта и оценки горюче-смазочных материалов, у организаций

возникают проблемы с учётом горюче-смазочных материалов и контролем за их расходом.

**Цель работы** – рассмотреть особенность методики учёта ГСМ на примере строительной организации УП «Кобринское ПМС» и предложить пути совершенствования учёта.

**Основная часть.** Видами горюче-смазочных материалов являются в первую очередь все разновидности топлива, а также многочисленные смазки и масла для двигателей внутреннего сгорания, тормозные и охлаждающие жидкости, горючее для отопления зданий и др.

В УП «Кобринское ПМС» используется широкий спектр веществ (рис.1):

- смазочные материалы – пластичные вещества и различные виды масел;
- горючее – разные марки бензина, дизельное топливо, керосин, а также горючее, используемое для отопления зданий и помещений (газ, дрова);
- технические жидкости – охлаждающие и тормозные.



Рис.1. Виды горюче-смазочных материалов в УП «Кобринское ПМС»

К смазочным материалам причисляют разнообразные виды масла, подразделяющиеся в зависимости от смеси на:

- твердые;
- пластичные;
- полужидкие.

Так, для учёта горюче-смазочных материалов в УП «Кобринское ПМС» используется одноименный субсчёт 10.3 «Топливо», на котором учитывают наличие и движение горюче-смазочных материалов, предназначенных для эксплуатации транспортных средств.

Согласно рабочему плану счетов УП «Кобринское ПМС» (приложение А), ГСМ учитываются на счёте 10.3 «Топливо».

Поэтому, осуществление деятельности в условиях рыночных отношений требует разработки и внедрения нововведений по организации учёта краткосрочных активов. Это предполагает необходимость реализации предложений по улучшению организации учёта производственных запасов на складах с целью достижения наиболее эффективных результатов деятельности.

Несмотря на отдельный учёт запасов по субсчетам, открытым к счёту 10 «Материалы», данные субсчета продолжают оставаться информационно перегруженными вследствие большой номенклатуры запасов в организации.

Как правило, учёт горюче-смазочных материалов ведут по их видам, по местам хранения и материально-ответственными лицам, а также по водителям и по маркам автомобилей и т.д. В связи с этим на предприятии целесообразно применять следующие субсчета второго порядка, открытые к субсчёту 10.3 «Топливо»:

1. По местам использования:
  - 10.3.1 «Топливо на складах»;
  - 10.3.2 «Топливо в баках транспортных средств».
2. По видам топлива:
  - 10.3.3. «Смазочные»;
  - 10.3.4 «Топливо для заправки»;
  - 10.3.5 «Котельные»;

На субсчёте 10.3.1 «Топливо на складе» будет учитываться наличие и движения нефтепродуктов всех видов в пункте заправки. Основанием для записи по дебету счёта 10.3.1 являются товарно-транспортные накладные от поставщиков, товарные и кассовые чеки и другие, согласно которым материально-ответственное лицо проверяет и приходит поступившие ГСМ на склад. По кредиту счёта 10.3.1 будут отражаться расход горюче-смазочных материалов на основании ведомости учёта выдачи ГСМ либо требования-накладной.

На субсчёте 10.3.2 предполагается учитывать топливо, полученное на заправку автомобилей водителями. На основании ведомости учёта выдачи ГСМ, сверенных с путевыми листами, стоимость топлива необходимо отражать по дебету счёта 10.3.2. Основанием для списания горюче-смазочных материалов является накопительная ведомость данных путевых листов о фактическом расходе ГСМ за отчётный период.

На субсчетах 10.3.3 – 10.3.5 будет учитываться наличие и движения по видам нефтепродуктов. Основанием для записи по дебету и кредиту этих счётов будут использоваться те же документы, что и для 10.3.1, однако с своей аналитикой:

По счёту 10.3.3. «Смазочные» будут учитываться все виды масел: автомобильные, дизельные защитные, уплотнительные, электроизоляционные, технологические, антифрикционные, защитные и др.;

По счёту 10.3.4 «Топливо для заправки» будут учитываться все виды бензина (АИ-95, АИ-985) и дизельное топливо;

По счёту 10.3.5 «Котельные» будут учитываться дрова, газ и другие материалы, которые организация использует для отопления.

**Выводы.** Таким образом, отдельный учёт топлива даст возможность легко получить информацию об остатках его как на складе по видам топлива, так и в баках транспортных средств, что в конечном итоге позволит ещё лучше осуществлять контроль за списанием горюче-смазочных материалов на затраты организации.

### Литература

1. Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь, 29 июня 2011г, № 50 // Онлайн-сервис готовых правовых решений ilex / ООО "ЮрСпектр", Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. - Режим доступа: <https://ilex-private.ilex.by>. - Дата доступа: 03.11.2023.

2. Лемеш, В.Н. Учет и списание ГСМ / В.Н. Лемеш – Минск: Регистр, 2010. – 112 с.

*Пищеркова Д.А.,  
Зиятдинова Н.Р., к.э.н.  
ГБОУ ВО РК «Крымский инженерно-педагогический  
университет имени Февзи Якубова»,  
г. Симферополь*

## ВЛИЯНИЕ ЦИФРОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ НА РЫНОК ТРУДА

**Введение.** Цифровая трансформация затрагивает все организации, большие и малые. Технологические изменения происходят все чаще, требуя постоянной адаптации со стороны компаний и их сотрудников. Искусственный интеллект, автоматизация и цифровые инструменты меняют традиционную организационную структуру и способы работы. После пандемии COVID-19 рынок труда должен перейти к цифровой трансформации, которая укрепит бизнес-системы.

**Цель работы** - изучить влияние цифровых технологий в бухгалтерском учете на рынок труда и продемонстрировать необходимость многоплановой профессиональной подготовки сотрудников к решению задач, связанных с быстро развивающейся цифровизацией, которая, следовательно, влияет на конкурентоспособность экономики.

После вспышки COVID-19 в 2020 году мир массово обратился к современным технологиям, ускорив цифровую трансформацию, начавшуюся несколько десятилетий назад. Многие компании внедрили бизнес-модели, основанные на цифровых технологиях, чтобы продолжить свою деятельность и сохранить часть своих доходов. В некоторых странах использование Интернета увеличилось на 60% вскоре после вспышки, что свидетельствует об ускорении

цифровых технологий [1, с. 87]. Кризис продемонстрировал потенциал цифровых технологий. Более того, наша повседневная деятельность, такая как работа, образование, здравоохранение, общественные услуги и даже социальные взаимодействия, в будущем будет в большей степени зависеть от технологий. Многие исследователи определяют цифровизацию как социально-технический феномен, предполагающий переход к повседневному использованию технологий в жизни и бизнесе.

В ситуации, когда быстро развиваются информационные технологии, все компании должны создать условия, чтобы рабочая сила могла рассматривать процесс автоматизации как оружие в рыночной конкуренции. Цифровые навыки становятся важнейшим требованием для конкурентоспособности на рынке труда. Благодаря онлайн-процессу работы, сотрудникам необходимо осваивать работающие цифровые инструменты, взаимодействовать с ними и быть более продуктивными.

В настоящее время для поиска работы требуются продвинутые цифровые навыки. Различные исследования показали четкую корреляцию между более высокой зарплатой и цифровыми способностями. Так как конкурентоспособной компании требуется квалифицированная цифровая рабочая сила, способная реагировать на изменения в секторе информационно-коммуникационных технологий (ИКТ).

Перемены, связанные с технологиями и рынком труда, зависят от моделей роста, в которых технологии, рабочая сила и капитал являются важными ключевыми факторами, стимулирующими экономический рост. Несколько исследований подтвердили, что цифровизация коренным образом меняет характер труда. Современные технологии влияют на рынок труда во многих аспектах, таких как сокращение рутинной автоматизированной работы в бухгалтерском учете и повышение спроса на высококвалифицированных технических работников, и их оплаты. Процесс цифровизации труда за последние десятилетия прошел различные этапы, и нет сомнений в том, что во время пандемии COVID-19 он был значительно изменен и ускорен.

Цифровизация приносит новые способы работы, но не может быть решением всех проблем. Высокого уровня безработицы в некоторых секторах нельзя избежать путем внедрения новых технологий, но это приведет к сдвигам в некоторых областях работы, особенно в секторе услуг, поскольку позволит некоторым работникам воспользоваться гибким графиком работы и рабочим местом за счет удаленной работы.

Ручной труд по-прежнему оказывает большое влияние на экономику во всем мире и, особенно на промышленный сектор. Таким образом, мы не можем думать об альтернативе нулевого использования ручного труда в будущем, но мы должны изучить альтернативу, согласно которой роботы и люди могут работать бок о бок.

Уровень безработицы является одним из важных показателей рынка труда. Многие исследования пытались выявить взаимосвязь между распространением цифровых технологий, развитием ИКТ и безработицей. Например, использовали следующие три технологических индекса: индекс

развития ИКТ, цифровой индекс и индекс технологической готовности. Это привело к выявлению четкой взаимосвязи между безработицей и индексами цифровых технологий в 163 странах [2, с. 52]. По мере развития цифровых технологий безработица достигает максимума, а затем начинает снижаться, поскольку рост технологий превышает определенное значение.

Информационные технологии облегчают управление сложной производственной деятельностью в космосе и перевод трудоемких производственных отраслей в страны с низким уровнем дохода (офшоринг). Считается, что общее воздействие этих различных факторов в долгосрочной перспективе является положительным фактором в условиях, предлагаемых экономической теорией. Поскольку экономика может отличаться от этих условий, влияние ИКТ на занятость может зависеть от различных институтов и политики.

Повышая общую производительность, инновации в области ИКТ помогают компаниям, производящим определенное количество товаров и услуг, использовать меньшее количество сотрудников, что приводит к технологической безработице. Это воздействие сильнее, если уклон новой технологии в сторону экономии рабочей силы больше, т.е. ИКТ снижают спрос на рабочую силу при постоянных ценах на сырье.

Склонность к экономии труда может различаться в зависимости от типа рабочей силы, например, ИКТ склонны предвзято относиться к низкоквалифицированным и высококвалифицированным работникам [3, с. 166]. Однако технологические инновации в области ИКТ приводят к снижению производственных издержек. В контексте конкурентного рынка это означает более низкие цены, ведущие к увеличению спроса на товары и услуги. В свою очередь, увеличение спроса приводит к увеличению производства и созданию рабочих мест (компенсация «за счет снижения цен»).

Интенсивность этого воздействия объясняется следующими факторами: уровнем конкуренции на товарных рынках и ценовой эластичностью конечного спроса [4, с. 60].

На товарных рынках с более низким уровнем конкуренции снижение издержек, вызванное ИКТ, не полностью преобразуется в снижение цен, зато приносит инновационным компаниям сверхприбыль. Определенная часть этих сверхприбылей немедленно реинвестируется и повышает уровень производства и количество рабочих мест в промышленном секторе (компенсация «за счет увеличения количества оборудования»).

**Выводы.** Цифровизация в бухгалтерском учете является важным фактором, влияющим на показатели рынка труда, и она приобретает все большее значение после вспышки COVID-19. Растущее внедрение цифровых технологий и коммуникационных инфраструктур в повседневную жизнь частных лиц и предприятий, требует квалифицированной рабочей силы для работы в направлении всеобъемлющей цифровой трансформации, укрепляющей бизнес-системы.

## Литература

1. Филипова И.А. Влияние цифровых технологий на труд: ориентиры для трудового права: монография/ И.А. Филипова – Нижний Новгород: Нижегородский госуниверситет им. Н.И. Лобачевского, 2021. – 106 с.
2. Боровская М.А., Масыч М.А., Федосова Т.В. Резервы роста производительности труда в условиях цифровой трансформации / М.А. Боровая // Terra Economicus. 2020. Т. 18. Вып. 4. С. 47–66.
3. Бухт Р., Хикс Р. Определение, концепция и измерение цифровой экономики / Р. Бухт // Вестник международных организаций. 2018. Т. 13. № 2. С. 143–172.
4. Факторы роста производительности труда на предприятиях несырьевых секторов российской экономики / XXI Апр. междунар. науч. конф. по проблемам развития экономики и общества, Москва: Изд. дом Высшей школы экономики, 2020. – 60 с.

*Пищеркова Д. А.*

*Руководитель: к.э.н., доцент Ильясова М.К.  
ГБОУ ВО РК «Крымский инженерно-педагогический  
университет имени Февзи Якубова»,  
г. Симферополь*

## ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ ЦИФРОВОГО МАРКЕТИНГА ФИНАНСОВЫХ УСЛУГ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

**Введение.** Финансовые услуги – это высококонкурентный и строго регулируемый сектор. Затраты на привлечение клиентов высоки, а поощрение лояльности клиентов в аудиториях, разбирающихся в цифровых технологиях, является сложной задачей, учитывая, что новые банки-претенденты, неолбанки и сервисы-агрегаторы побуждают переходящих искать более выгодные предложения.

**Цель работы** – изучить текущие тенденции развития цифрового маркетинга в финансовых услугах с точки зрения бухгалтерского учета. В статье будут рассмотрены основные методы и инструменты цифрового маркетинга, которые используются в сфере финансовых услуг, их преимущества и недостатки. Также будет освещено влияние цифрового маркетинга на область бухгалтерского учета и методы адаптации бухгалтерской отчетности к изменяющимся требованиям рынка.

Финансовые услуги быстро переходят в цифровую форму, особенно в бухгалтерском учете, переводя ранее конфиденциальные и эксклюзивные программы из личного пользования в онлайн форму, в попытке создать удобство и большее количество точек соприкосновения с потребителями в течение всего года. В то же время этот сдвиг в распределении продуктов представляет собой масштабное изменение в маркетинге финансовых услуг и тактике продаж, которые также должны быть направлены на создание

персонализированных предложений и услуг – в соответствии с большей клиентоориентированностью онлайн-продаж. Оба этих изменения означают, что мы должны следить за тенденциями цифрового маркетинга в сфере финансовых услуг, чтобы охватить новую и существующую аудиторию [1, с. 26].

Понимание тенденций маркетинговых коммуникаций, действующих в секторе финансовых услуг, необходимо для всех существующих предприятий и открывает большие возможности для новых стартапов и претендентов. К таким тенденциям цифрового маркетинга в сфере финансовых услуг можно отнести:

1. Омниканальный маркетинг финансовых услуг. Точки соприкосновения с клиентами меняются от нескольких крупномасштабных точек соприкосновения, такие как визиты в банк в течение года к серии гораздо более мелких точек соприкосновения, где потребители взаимодействуют с вашим брендом довольно регулярно [2, с. 77].

Стремительная оцифровка финансовых услуг для создания удобства и большего количества точек соприкосновения с потребителями требует тщательного планирования цифрового маркетинга и понимания этого жизненного цикла, если компании хотят устойчивого роста в цифровом пространстве.

2. Сезонный контент-маркетинг в сфере финансовых услуг.

Исследование, проведенное Google, показало, что в течение календарного года наблюдались существенные закономерности, когда люди больше пользовались определенными финансовыми продуктами в определенное время года. Точно так же маркетологи финансовых услуг преуспеют в определении актуальных тем на своих целевых рынках и планировании контента, который сможет их использовать [3].

3. Диалог в онлайн пространстве. Существует термин «разговорные сообщения» для обозначения любой технологии, которая позволяет брендам и потребителям взаимодействовать друг с другом, такие как чат или обмен сообщениями, голосовая поддержка и другие интерфейсы на простом языке.

Проще говоря, использует простой язык для взаимодействия с клиентами во время их покупок, предоставляя им персонализированную помощь и рекомендации, одновременно выстраивая долгосрочные отношения.

4. Обновление дизайна. Возможно, наиболее важным изменением в сфере цифровых финансовых услуг является эволюция пользовательского интерфейса и дизайна продукта для обеспечения цифровых платежей [4, с. 85].

Это говорит о том, что для увеличения цифровых продаж потребуется мультисенсорный подход, который органично сочетается с предпочтениями клиентов в использовании офлайн-каналов для обсуждения решения о покупке, особенно для более сложных продуктов.

5. Искусственный интеллект (ИИ) и машинное обучение в бухгалтерском учете. Технологии искусственного интеллекта и машинного обучения будут играть решающую роль в автоматизации процессов и улучшении качества обслуживания клиентов. Примеры этого включают чат-ботов по обслуживанию клиентов на базе искусственного интеллекта, персонализированные

финансовые консультации и повышение эффективности обнаружения мошенничества и кредитного рейтинга. ИИ может анализировать большие объемы данных о ценах акций, валютах или товарах, чтобы выявлять тренды и предсказывать будущие изменения.

Цифровой маркетинг финансовых услуг играет все более важную роль в современной бухгалтерии. Некоторые из основных тенденций развития в этой области включают:

1. Персонализация: использование данных и аналитики для создания персонализированных маркетинговых кампаний, которые соответствуют потребностям конкретного клиента.

2. Контент-маркетинг: создание ценных и информативных материалов для привлечения клиентов и установления авторитета в отрасли.

3. Мобильный маркетинг: уделять большее внимание оптимизации контента и рекламы для мобильных устройств, так как большинство пользователей сейчас используют смартфоны для доступа к информации.

4. Использование социальных медиа: активное присутствие на социальных платформах для привлечения внимания и взаимодействия с целевой аудиторией.

5. Автоматизация: использование инструментов автоматизации маркетинга, таких как CRM-системы и email-маркетинг, для повышения эффективности кампаний и управления клиентскими данными.

Эти тенденции помогают бухгалтерским фирмам улучшить свою видимость, привлечь новых клиентов и укрепить отношения с существующими клиентами.

**Выводы.** В современном мире наблюдается явная тенденция к увеличению использования цифрового маркетинга в сфере финансовых услуг и бухгалтерского учета. Это связано с ростом онлайн-платформ, цифровых инструментов и изменяющимися потребностями клиентов.

Одной из основных тенденций является переход от традиционной рекламы к цифровым каналам продвижения, таким как социальные сети, поисковая оптимизация, контекстная реклама и email-маркетинг. Это позволяет более точно настраивать рекламные кампании, учитывая интересы и потребности конкретной аудитории.

Другой важной тенденцией является персонализация маркетинговых коммуникаций с использованием искусственного интеллекта. Это позволяет предлагать клиентам более релевантные услуги и продукты, учитывая их поведенческие данные и предпочтения. В целом, цифровой маркетинг играет все более важную роль в продвижении финансовых услуг и бухгалтерских услуг, обеспечивая компаниям конкурентные преимущества и повышая уровень обслуживания клиентов.

## Литература

1. Исмоилов, Г.Н. Тенденции и факторы развития элементов финансовой системы современной экономики России / Г.Н. Исмоилов // Финансы: теория и

практика. –2022. – № 26(3). – С. 19–32. – URL: <https://financetp.fa.ru/jour/article/view/1662/979> (Дата обращения: 15.03.2024).

2. Зеленева, Е.С. Оценка характеристик, сфер и границ применения цифровых инноваций в финансовом секторе / Е.С. Зеленева. // Финансы: теория и практика. – 2023. – № 27(2). – С. 76–86. – URL: <https://financetp.fa.ru/jour/article/view/2080/1157> (Дата обращения: 15.03.2024).

3. Денежные вопросы: Финансовые тенденции на протяжении всего года –2023. URL: <https://trends.google.com/trends/explore?q=money%20matters> (дата обращения 16.03.2024)

4. Кошелев, К.А. Тенденции развития рынка цифровых финансовых активов в контексте цифровой трансформации мировой экономики / К.А. Кошелев. – DOI: <https://doi.org/10.26794/2587-5671-2022-26-4-80-94> // Финансы: теория и практика / Finance: Theory and Practice. – 2022. – № 26(4). – С. 80–94. – URL: <https://financetp.fa.ru/jour/article/view/1728/1015> (дата обращения: 30.06.2023).

**Подгайная Е.В.**

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

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

*г. Донецк*

## **ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБЛАЧНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЁТЕ И ОТЧЁТНОСТИ**

**Введение.** В современном информационном обществе роль технологий стремительно увеличивается в различных сферах деятельности, в том числе и в области бухгалтерского учёта и отчётности. Возникновение и широкое распространение облачных технологий стало одним из ключевых моментов в этом процессе, предоставляя предприятиям возможность повысить эффективность деятельности.

Облачные технологии позволяют компаниям улучшить процессы бухгалтерского учёта и отчётности за счёт автоматизации рутинных операций, увеличения доступности и гибкости работы с данными, а также обеспечения более высокого уровня безопасности и защиты информации.

**Цель работы** состоит в анализе применения облачных технологий в бухгалтерской практике с целью выявления и оценки их влияния на эффективность учёта и составления отчётности.

**Основная часть.** Облачные технологии представляют собой инновационный подход к организации и хранению данных, основанный на удалённом доступе к информационным ресурсам через интернет. То есть облачные технологии являются различными аппаратными, программными средствами, методологиями и инструментами, которые предоставляются

пользователю как интернет-сервисы, для реализации определенных целей и задач [1].

В современном бухгалтерском учёте облачные технологии играют ключевую роль, обеспечивая предприятиям доступ к использованию высокотехнологичных программных решений с учетом экономии средств. Переход на облачные решения позволяет снизить операционные расходы за счёт отказа от приобретения и поддержки собственной ИТ-инфраструктуры. Вместо этого компании могут пользоваться услугами облачных провайдеров, производя оплату только за фактически использованные ресурсы. Такой подход позволяет существенно сократить начальные капиталовложения, обеспечивает более прозрачную и предсказуемую модель затрат и особенно важен непосредственно для субъектов малого и среднего предпринимательства, которые могут воспользоваться передовыми технологиями без привлечения крупных инвестиций.

Основные характеристики облачных бухгалтерских систем включают в себя возможность масштабирования в зависимости от потребностей предприятия, высокий уровень доступности данных благодаря резервному копированию и автоматическому обновлению программного обеспечения, а также гибкость в настройке и интеграции с другими информационными системами предприятия.

Одним из ключевых преимуществ облачных технологий в бухгалтерском учёте является возможность автоматизации рутинных процессов. Облачные системы позволяют автоматизировать множество задач: ввод данных, формирование отчетов, контроль финансовых потоков. Помимо этого, системы автоматического учёта и контроля позволяют избежать ошибок человеческого фактора и обеспечивают более высокую точность данных. В контексте бухгалтерского учёта, где даже небольшие неточности могут иметь серьёзные последствия для финансового состояния компании, автоматизация выступает эффективным способом повышения производительности и качества работы.

Важным аспектом применения облачных технологий в бухгалтерском учёте также является возможность повышения мобильности и гибкости работы с данными: облачные системы позволяют бухгалтерам получать доступ к ним из любой точки мира и с любого устройства, подключённого к интернету. В современных бизнес-условиях с учетом распространения удаленной занятости и создания команд сотрудников из различных точек мира такая возможность представляется особенно актуальной, так как больше нет необходимости быть привязанным к определенному рабочему месту или офису – все, что нужно для работы, доступно онлайн. Возможность моментального доступа к данным позволяет оперативно реагировать на изменения и принимать управленческие решения.

Один из важнейших факторов успешной реализации облачных технологий в бухгалтерском учёте – это подготовка персонала и обучение использованию облачных систем. Переход на облачные решения может потребовать изменений в рабочих процессах и привычках сотрудников, поэтому необходимо обеспечить им соответствующую подготовку. Организациям стоит

предоставить сотрудникам доступ к обучающим материалам, тренингам или курсам, которые помогут освоить новые инструменты и методы работы с ними. Более того, важно создать поддерживающую атмосферу, в которой сотрудники будут чувствовать себя комфортно при внедрении новых технологий. Мотивация и понимание важности облачных систем для повышения эффективности работы могут значительно облегчить процесс адаптации.

Еще одним важным фактором успешной реализации облачных технологий в бухгалтерском учёте является обеспечение безопасности и защиты данных. В первую очередь, организациям следует выбирать надёжных облачных провайдеров, которые предоставляют высокий уровень защиты данных и соответствуют современным стандартам безопасности информации.

Также с точки зрения защиты конфиденциальности следует отметить, что контроль над использованием данных обеспечивается возможностью настройки пользовательских прав доступа в облачных системах. Пользовательские права доступа позволяют администраторам системы точно определить, какие сотрудники имеют доступ к определенным данным и какие действия они могут с ними совершать. Например, некоторая финансовая информация может быть доступна только узкому кругу сотрудников с соответствующими полномочиями, тогда как остальные пользователи будут иметь доступ исключительно к общей отчётности либо не иметь такового вовсе.

Контроль в управлении данными осуществляется путем отслеживания и регистрации всех действий пользователей – администраторы могут получить полный контроль над тем, какие данные были просмотрены, изменены или удалены, и кем это было сделано. Такой уровень прозрачности позволяет обнаруживать и предотвращать любые потенциальные угрозы безопасности данных (несанкционированный доступ, утечка информации).

**Выводы.** На сегодняшний день в Российской Федерации облачные технологии в бухгалтерском учете активно распространяются и внедряются в процессы ведения учета, что связано с существенным преимуществом использования облачных технологий. Разработка и применение современных облачных решений позволяет предприятиям существенно оптимизировать свою деятельность и повысить производительность труда. Отмечены значительные преимущества, которые включают в себя улучшение доступности данных, автоматизацию рутинных операций, повышение мобильности и гибкости работы, а также экономию средств. Развитая цифровая экономика позволяет высвободить человеческие ресурсы для более интеллектуальной работы, а денежные ресурсы инвестировать [2]. Однако эффективное использование облачных решений требует внимательного планирования и интеграции с бизнес-процессами компании: при внедрении облачных технологий необходимо учитывать необходимость подготовки персонала, обеспечить безопасность данных и выбирать надёжных облачных провайдеров.

Таким образом, применение облачных технологий в бухгалтерском учёте демонстрирует значительные преимущества в разрезе эффективности, безопасности и экономической выгоды для предприятий. Внедрение инновационных решений становится необходимым шагом для организаций,

стремящихся к оптимизации своих процессов и повышению конкурентоспособности на рынке.

### Литература

1. Жердева, О. В. Система бюджетирования: этапы постановки и оценка эффективности внедрения / О. В. Жердева // Научное обозрение: теория и практика. – 2018. – № 2. – С. 105-114.
2. Шихгасанова, Д. Ш. Влияние облачных технологий на ведение бухгалтерского учёта / Д. Ш. Шихгасанова // Вестник научной мысли. – 2023. – № 1. – С. 31-34.

*Родченко Д.Д.*

*Руководитель: к.э.н., доцент Акаев Ш.М.*

*ФГБОУ ВО «Донецкий государственный университет»*

*г. Донецк*

## **БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС: МЕТОДОЛОГИЯ ФОРМИРОВАНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ИХ ДЛЯ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ**

**Введение.** Актуальность темы обусловлена важностью бухгалтерского баланса для бизнеса. Бухгалтерский баланс является ключевым элементом финансовой отчетности, который отражает имущественное положение организации. Он предоставляет ценную информацию о состоянии активов, обязательств и собственного капитала компании. Показатели, выведенные из бухгалтерского баланса, используются для оценки финансового состояния организации. Это включает оценку ликвидности, финансового покрытия, рентабельности и эффективности, что важно для принятия управленческих решений. Понимание методологии формирования показателей баланса, включая сбор данных, классификацию и группировку данных, а также составление бухгалтерского баланса, является важным для корректного и эффективного управления финансами.

**Основная часть.** Существует множество видов бухгалтерских балансов, в зависимости от цели их составления, источников составления, сроков составления, объема информации и других факторов. Понимание этих различий помогает выбрать наиболее подходящий тип баланса для конкретной ситуации.

Данная тема актуальна для бухгалтеров, финансовых аналитиков, менеджеров и других специалистов, занимающихся финансовым управлением в организациях. Она также может быть полезна для студентов и исследователей в области бухгалтерии и финансов.

Бухгалтерский баланс — это форма финансовой отчетности, которая отражает имущественное положение организации на отчетную дату.

Актив — это то, чем предприятие владеет: машины, оборудование, земля, товары, деньги, задолженности покупателей и т. д. В актив баланса включены 2 раздела: раздел I «Внеоборотные активы», раздел II «Оборотные активы».

Пассив — это то, за счет чего компания приобрела активы: уставный капитал, нераспределенная прибыль прошлых лет, задолженность перед поставщиками и подрядчиками, перед работниками по зарплате и т. д. В пассиве баланса 3 раздела: раздел III «Капитал и резервы», раздел IV «Долгосрочные обязательства», раздел V «Краткосрочные обязательства».

Баланс удостоверяет равновесие двух свойств имущества. Одно свойство — описание имущества по составу и размещению, другое — его отражение по источникам возникновения и целевому назначению.

Уравнение бухгалтерского баланса: Актив = Капитал + Обязательства.

Бухгалтерский баланс выполняет важные функции (рис. 1).



Рис. 1. Функции бухгалтерского баланса

Методология формирования показателей баланса включает несколько этапов:

1. Сбор данных и составление отчётности. Сначала необходимо собрать информацию о финансовых операциях организации за определенный период. Эта информация затем используется для составления бухгалтерской отчётности, включая бухгалтерский баланс.

2. Классификация и группировка данных. После сбора данных и составления отчетности исходные финансовые данные классифицируются и группируются в соответствии с принятой бухгалтерской системой. Это включает разделение данных на активы, обязательства и собственный капитал.

3. Составление бухгалтерского баланса. На основе классифицированных данных составляется бухгалтерский баланс, отражающий финансовое положение организации на определенную дату. Баланс состоит из двух сторон — активов (всего, по различным видам активов) и пассивов (всего, по различным видам обязательств и собственного капитала).

Для оценки финансового состояния организации используются показатели, выведенные из бухгалтерского баланса, такие как:

- Коэффициенты ликвидности (например, текущая ликвидность, быстрая ликвидность) для оценки способности организации погасить текущие обязательства.

- Коэффициенты финансового покрытия (например, множитель обеспечения) для определения способности организации покрыть долгосрочные обязательства из своих активов.

- Коэффициенты рентабельности (например, рентабельность продаж, рентабельность активов) для оценки эффективности использования активов и генерации прибыли.

- Коэффициенты эффективности (например, оборачиваемость запасов, оборачиваемость дебиторской задолженности) для измерения эффективности управления оборотным капиталом.

Анализ этих показателей позволяет оценить финансовую устойчивость организации, её платежеспособность, рентабельность и эффективность использования ресурсов, что важно для принятия управленческих решений и планирования дальнейших действий.

**Выводы.** Таким образом, данная тема актуальна и важна для бухгалтеров, финансовых аналитиков, менеджеров и других специалистов, занимающихся финансовым управлением в организациях, а также для студентов и исследователей в области бухгалтерии и финансов. Бухгалтерский баланс является важным инструментом для оценки финансового состояния организации, позволяющим принимать обоснованные управленческие решения и планировать дальнейшие действия. Это подчеркивает актуальность и значимость данной темы.

*Рудова А.А.*

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

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

*г. Донецк*

## **РАСЧЕТЫ С ПОКУПАТЕЛЯМИ В СИСТЕМЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

**Введение.** Все фазы воспроизводственного цикла осуществляются в рамках определенных экономических отношений. Люди, осуществляя процесс производства, вступают не только в определенные отношения с природой. Поскольку производство носит общественный характер, люди, независимо от их воли и сознания, вступают и в определенные экономические отношения друг с другом. Эти отношения не сводятся только к разделению труда и системной организации факторов производства. Они связаны и с общественной формой участия в производственном процессе, и с характером распределения результатов труда. Таким образом, экономические отношения - это отношения, возникающие между людьми по поводу производства, распределения, обмена и

потребления, материальных благ. Эти отношения всегда выступают в конкретно исторической форме и обладают относительной устойчивостью, то есть сохраняют свои характерные черты в течение десятилетий и столетий [1].

**Основная часть.** Экономические расчетные отношения возникают между непосредственными участниками производственного процесса - работниками и предпринимателями, между самими предпринимателями, между работниками, между государством и предпринимателями, между государством и населением страны. Таким образом, все перечисленные выше контрагенты являются субъектами экономических отношений.

Экономическая сущность расчетов состоит в перераспределении денежных ресурсов между участниками предпринимательских и иных отношений. В расчетах реализуется основная полезная социальная функция денег - они выступают как средство платежа. Правильная организация расчетных операций способствует укреплению договорной и расчетной дисциплины, выполнению обязательств по поставкам продукции в заданном ассортименте и качестве, повышению ответственности за соблюдение платежной дисциплины, сокращению дебиторской и кредиторской задолженности, ускорению оборачиваемости оборотных средств и, следовательно, улучшению финансового состояния предприятия [2].

Расчетные отношения включают следующие элементы:

- участники расчетов - поставщик и грузополучатель, плательщик и получатель средств;

- объект расчетной сделки (операции) - товарно-материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы, ценные бумаги, финансовые требования и обязательства, а также денежные (валютные) средства;

- органы, осуществляющие платежи, - банковская система (коммерческие банки и расчетно-кассовые центры, а также клиринговые учреждения);

Расчетные операции являются непременным условием предпринимательской деятельности и могут осуществляться как безналичным способом, так и наличными деньгами. Организация денежных расчетов с использованием безналичных денег гораздо предпочтительнее платежей наличными деньгами, поскольку достигается значительная экономия на издержках обращения. Широкому применению безналичных расчетов способствует разветвленная сеть банков, а также заинтересованность государства в их развитии [3].

Покупатели и заказчики - это организации, которые приобретают товарно-материальные ценности, заказывают выполнение работ и оказание услуг. Хозяйственные связи, возникающие у организации с покупателями и заказчиками, являются необходимым условием ее деятельности, так как они обеспечивают бесперебойную работу предприятия. От состояния расчетов с покупателями, во многом зависит платежеспособность предприятия, его финансовое состояние. Платежи, осуществляемые несвоевременно, не полностью, приводят к возникновению штрафов, пеней за несвоевременное перечисление денежных средств в уплату своей задолженности. Это ухудшает

не только финансовое состояние предприятия, также ухудшаются взаимоотношения с другими предприятиями.

Расчеты с покупателями ведутся с последующей или предварительной оплатой договорных обязательств в соответствии с условиями заключенных договоров. Порядок учета расчетов с покупателями и заказчиками зависит от выбранного метода учета реализации продукции. Расчеты с покупателями являются составной частью расчетов с дебиторами и кредиторами [4].

Значение учета расчетов с покупателями (дебиторами) и поставщиками (кредиторами) состоит в оформлении бухгалтерскими документами хозяйственных связей и, связанных с ними, возникающих денежных расчетов с поставщиками и покупателями.

Четкая организация расчетов между поставщиками и покупателями оказывает непосредственное влияние на ускорение оборачиваемости и своевременного поступления денежных средств. Таким образом, задачами учета расчетов с покупателями и поставщиками являются:

- 1) обеспечение своевременного и правильного движения денежных средств на предприятии;
- 2) контроль за использованием денежных средств по назначению;
- 3) проведение оперативного, повседневного контроля за сохранностью наличных денежных средств и ценных бумаг в кассе;
- 4) обеспечение своевременного и правильного произведения расчетов с покупателями и заказчиками;
- 5) контроль за соблюдением форм расчетов установленных в договорах с покупателями и поставщиками;
- 6) своевременная выверка расчетов с дебиторами и кредиторами для исключения просроченной задолженности;
- 7) контроль за авансовыми платежами [5].

Расчетно-платежные отношения регулируются законами, указами Президента, банковскими инструкциями и правилами, другими нормативами актами. Необходимым условием нормальной работы является рациональная организация расчетов, отвечающая интересам, как получателя, так и плательщика. Она способствует укреплению финансового состояния, повышения платежеспособности на основе использования собственных средств и кредита, обеспечивает своевременное исполнение обязательств перед финансово-кредитной системой.

Каждая форма расчетов имеет свои достоинства и недостатки. Выбор той или иной формы имеет значительное влияние на скорость документооборота, оборачиваемость оборотных средств, а значит, и сумму периодически возникающей дебиторской задолженности.

При взаимных расчетах организации с покупателем и заказчиком имеют место следующие наиболее часто встречающиеся формы расчетов: акцептная, аккредитивная и расчетными чеками. Под формой расчетов понимают порядок отпуска продукции (товаров), выполнения работ или оказания услуг и расчета за них, а также документооборот между поставщиками продукции (подрядчиками) и покупателями (заказчиками) [5].

Платежное требование - платежная инструкция, содержащая требование получателя денежных средств к плательщику об уплате определенной суммы денежных средств через банк. При проведении расчетов посредством платежных требований используют акцептную или безакцептную форму расчетов.

Суть аккредитивной формы расчета заключается в том, что оплата предшествует передаче продукции-выполнению работ, оказанию услуг. При такой форме оплата может производиться платежными поручениями в виде предоплаты или посредством заявлений на аккредитив.

Могут открываться следующие виды аккредитивов: покрытые (депонированные) или непокрытые (гарантированные); отзывные или безотзывные.

При реализации продукции покупателям может быть использована форма расчета с помощью чека из чековой книжки.

Расчетный чек - это именной расчетно-денежный документ, составленный на специальном бланке, содержащий письменное поручение чекодателя банку о перечислении с его счета определенной суммы на счет получателя-чекодержателя.

Взаимоотношения между поставщиком и покупателем оформляются договором. Договор поставки наряду с договорами купли-продажи представляет собой отдельный вид договора купли-продажи. Поэтому определение понятия "договор купли-продажи" как договора, по которому одна сторона (продавец) обязуется передать товар в собственность другой стороне (покупателю), а покупатель обязуется принять этот товар и уплатить за него определенную сумму (цену), в общем плане охватывает основные черты и договора поставки. Объектами договорных отношений могут являться: работы, услуги, имущество и права на него, результаты интеллектуальной деятельности и права на них, информация и т.д.

Таким образом, в данной работе мы рассмотрели основные аспекты осуществления расчетов с покупателями.

### Литература

1. Волков, С. В. Финансовый учет [ Электронный ресурс ] : учеб. пособие / С. В. Волков ; М-во образования и науки РФ, "Волгогр. техн. ун-т" . — Волгоград : ВолгГТУ, 2023. — Локал. компьютер сеть НБ ДонНУЭТ .

2. Овчинникова, И. В. Бухгалтерский финансовый учет [ Электронный ресурс ] : рекомендовано УМО вузов России по образованию в области финансов, учета и мировой экономики для студентов высш. учебных заведений, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» : учеб. пособие / И. В. Овчинникова, Е. И. Левина ; М-во образования и науки РФ, Федер. гос. бюджетное образоват. учреждение высш. образования «Кузбас. гос. техн. ун-т им. Т. Ф. Горбачева». — Кемерово, 2023 . — Локал. компьютер сеть НБ ДонНУЭТ

5. Бородин, В. А. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / В. А. Бородин. — 3-е изд. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2022. — 528 с. — ISBN 5-238-00675-6. —

*Смоляк А. И.*

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

## **ПЕРСПЕКТИВЫ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИСКУССТВЕННОГО ИНТЕЛЛЕКТА В БУХГАЛЕТРСКОМ УЧЕТЕ**

**Введение.** Развитие в последние годы технологий искусственного интеллекта принесло новые возможности и проблемы в бухгалтерский учет. С 2016 года темпы развития искусственного интеллекта были впечатляющими. Он смог достичь человеческого уровня в ряде областей, начиная с распознавания объектов (2016г.), распознавания речи (2017г.), понимание прочитанного (2018г.), перевод (2019г.), беседа (2020г.), создание субтитров к изображениям (2021г.) и ответы на вопросы (2022г.) [1]. Каждое из этих достижений стало возможным благодаря преимуществам обучения искусственного интеллекта на основе уже существующих данных и способности выполнять повторяющиеся задачи.

Однако, даже в ИТ-индустрии, где искусственный интеллект и другие передовые технологии активно применяются в разных структурных подразделениях, финансовый отдел имеет небольшую степень цифровизации. Одной из причин такой ситуации является то, что финансовые директора не готовы брать на себя ответственность за ошибки, которые могут возникнуть при внедрении искусственного интеллекта, например, при составлении финансовой отчетности. По мнению финансовых директоров искусственный интеллект имеет низкую степень доверия, поскольку работает как черный ящик с вводом и выходом информации, но без четкого понимания алгоритма обработки и генерирования такой информации.

**Целью статьи** является исследование преимуществ искусственного интеллекта и определение перспектив его применения в системе бухгалтерского учета.

**Основная часть.** Отправной точкой для понимания природы искусственного интеллекта является заявление Кейт Кроуфорд о том, что "ИИ не является ни искусственным, ни разумным" [2]. Искусственный интеллект основан на наших историях, классификациях и других материалах и использует природные ресурсы и человеческий труд.

Это очень важно для решения проблем предвзятости и дискриминации, понимания воздействия на окружающую среду и определения влияния на новые и существующие рабочие места. Что касается "интеллекта", то в нем нет рациональности независимо от обширного компьютерного обучения с

предопределенными правилами. В информатике есть мнение, что искусственный интеллект - это все то, что пока невозможно сделать с помощью машинного обучения. Среди обычных пользователей распространено мнение, что искусственный интеллект - это компьютерные системы или машины, которые могут выполнять задачи, обычно связанные с человеческим интеллектом.

Искусственный интеллект часто объединяют с автоматизацией, не учитывая наличие качественной разницы - автоматизация предполагает относительно простые математические вычисления ( $a+b = c$ ), в то время как ИИ использует вероятностные методы. Таким образом, в искусственный интеллект заложен элемент неопределенности и потенциальной ошибки.

Автоматизация основана на моделях, основанных на строгих правилах, которые обрабатывают информацию и обеспечивают вывод или действия на основе заранее установленных правил. Применение искусственного интеллекта этого типа лучше всего использовать для повторяющихся, воспроизводимых и предсказуемых задач, в которых ожидаются результаты.

Простые формы автоматизации могут оказаться подходящими для повышения эффективности, позволяя переключить внимание на цели более высокого уровня, различные типы данных и/или показатели эффективности. Почти три четверти (70%) членов АССА, принявших участие в опросе, выразили уверенность в способности ИИ увеличить количество времени, доступного им для того, чтобы сосредоточиться на критически важных для бизнеса задачах. Что еще более удивительно, половина (50%) всех респондентов были бы готовы полагаться на искусственный интеллект для выполнения критически важных для бизнеса задач. Эта группа выступала за необходимость переосмысления существующих задач и изучения процессов, лежащих в основе всех рабочих процессов, чтобы определить процессы, поддающиеся автоматизации или которые могли бы выиграть от внедрения новых источников данных и повышения сложности инструментов принятия решений. Эта группа представляла множество различных подходов, объединенных стремлением более критически оценивать существующие процессы и, во многих случаях, ориентироваться на стратегические задачи [1]. Однако, новые возможности искусственного интеллекта требуют критического и нестандартного мышления, стратегического склада ума, знания предметной области и вспомогательных специальностей.

Выделим некоторые ключевые задачи бухгалтерского учета, для решения которых, искусственный интеллект может оказать различное влияние:

1. Учет транзакций – на такие задачи, как журнальные записи и корректировки, искусственный интеллект окажет существенное влияние, поскольку многие из этих процессов уже автоматизированы или имеют потенциал для дальнейшей цифровизации.

2. Рутинная отчетность и специальная аналитика – подготовка однотипных отчетов и специальной аналитики является еще одним направлением, которое подлежит изменению. Способность искусственного интеллекта к изучению

того, как агрегируются транзакции, может помочь автоматизировать процессы, включая подготовку финансовой отчетности.

3. Генерация аналитических данных – инструменты бизнес-аналитики на базе искусственного интеллекта могут способствовать созданию аналитических данных для высшего руководства и заинтересованных сторон, но для интерпретации значений, стоящих за цифрами, с меньшей вероятностью потребуются ИИ, поскольку эта задача требует творческого подхода и контекстуального понимания повседневной деятельности - навыков, которыми ИИ в настоящее время не обладает.

4. Нормативная отчетность – бухгалтеры играют ключевую роль при предоставлении данных регулирующим органам. Ожидается, что эта задача будет частично решена, поскольку большая часть нормативной отчетности может быть автоматизирована аналогично обычной отчетности. Несмотря на это, выполнение нормативных требований также требует определенной степени творческого подхода к пониманию и интерпретации нормативных актов, разработке соответствующих механизмов отчетности и получению аналитических заключений.

**Выводы.** Таким образом, ИИ окажет лишь ограниченное влияние на систему бухгалтерского учета. Искусственный интеллект позволяет прогнозировать мошеннические действия, финансовые показатели, потребности клиентов и другие показатели. Тем не менее, человеческая изобретательность по-прежнему важна как для оценки потребностей, так и для выработки разумных решений на основе результатов моделирования. В конечном счете, ИИ может поддерживать преобразование данных в ценность, но все модели и прогнозы имеют недостатки. Благодаря мощному инструменту ИИ для реализации своего потенциала требуется руководство и надзор со стороны человека.

### Литература

1. ACCA. Digital horizons: technology, innovation and the future of accounting // <https://www.accaglobal.com/gb/en/professional-insights/technology/digital-horizons.html>, 18 сентября 2023.

2. Crawford K. The Atlas of AI: Power, Politics, and the Planetary Costs of Artificial Intelligence, New Haven: Yale University Press, 2021. - p.8.

3. Саламова А.А., Федоровская И.Е., Васильев И.И. Роль искусственного интеллекта в финансах // Финансовые рынки и банки. 2023. №1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/rol-iskusstvennogo-intellekta-v-finansah>

4. Удалов А.А., Удалова З.В., Зубарева О.А. Интеллектуальный учет как будущее направление бухгалтерского учета // Учет и статистика. 2022. №1 (65). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/intellektualnyy-uchet-kak-budushee-napravlenie-buhgalterskogo-ucheta>

5. Чайковская Л.А. Цифровая трансформация учетного процесса // Экономика строительства. 2022. №1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tsifrovaya-transformatsiya-uchetnogo-protssessa>

*Тымчина Е.В.*

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

## **ТРАНСФОРМАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ**

**Введение.** Приоритетами развития цифровизации бизнес-процессов предприятия есть цифровизация системы бухгалтерского учета на предприятии. Важными последствиями цифровизации системы бухгалтерского учета оперативность и достоверность информации, обеспечивающей достижение стратегических целей развития предприятия.

Современное развитие мировых экономических отношений характеризуется цифровой трансформацией общества и мировой экономики. Это связано с формированием информационных навыков общества, цифровизацией экономических процессов, повышением влияния глобализации и интеграции на бизнес-процессы предприятий. В таких условиях важным вопросом является цифровизация бизнес-процессов предприятия для достижения им стратегических целей, и, как следствие, цифровизация системы бухгалтерского учета предприятия независимо от его размера и масштабов хозяйствования. Потому что в условиях глобальных процессов интеграции бизнес-процессов с IT-средой конкурентные преимущества, прибыльность деятельности и достижение поставленных целей возможны только на основе элементов инновационного развития предприятия. Цифровизация системы бухгалтерского учета позволит осуществлять эффективное и оперативное управление деятельностью предприятия и рационально использовать все ресурсы для оптимизации бизнес-процессов предприятия.

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

**Основная часть.** Цифровизация – это понятие, под которым в основном обозначают процесс оцифровывания всех форм жизнедеятельности человека, включая использование цифровых технологий ведения бизнеса и воздействия на общественную жизнь; перевод всех видов информации (текста, изображений, аудио и видео) в цифровую форму [1].

Применение современных программных товаров стало актуальным и в сфере бухгалтерского учета. Диджитализация бухгалтерского учета позволяет существенно повысить точность и оперативность процесса, значительно расширяет возможности обмена информацией и предоставляет возможность удаленного доступа, что обеспечивает своевременность принятия управленческих решений. Следует обратить внимание на тот факт, что диджитализация бухгалтерского учета требует высокой квалификации персонала и технической способности предприятия анализировать, сохранять и передавать информацию стейкхолдерам. Особое внимание следует уделить

вопросам организации эффективной работы с учетно-аналитическими данными, формирующими базу принятия управленческих решений [3].

Авторы: Безручук С.Л. и Грабчук И.Л. охарактеризовали основные направления цифровизации, определяющие изменения в системе бухгалтерского учета предприятия в современных условиях хозяйствования [2].

Исследованием установлено, что основные направления цифровизации учетных процедур в системе управления организацией, следующие:

- цифровизация практики воплощения учетных процедур, технологических и методологических качеств получения и обработки релевантной информации;

- цифровизация взаимодействия в процессе получения и обработки релевантной информации между заинтересованными сторонами, выявление несоответствия данных в их системах бухгалтерского учета;

- цифровизация в объектах бухгалтерского учета: трансформация существующих объектов в зависимости от вида деятельности организации, появление новых – например использование нематериальных цифровых объектов и т.п.;

- цифровизация по усилению качественных характеристик учетно-аналитической информации, а именно: своевременности, достоверности и прозрачности; формирование новых функций учета.

Одним из следующих ключевых моментов является обеспечение персонала новыми навыками и компетенциями, необходимыми для работы с современными бухгалтерскими технологиями. Цифровизация во многом оказывает влияние на процесс управления персоналом, ведь сотрудники, способные адаптироваться к новым условиям, скорее могут реализовать себя в новых условиях, чем сотрудники, которые пусть и обладают необходимыми компетенциями и знаниями, не могут «встроиться» в быстро меняющуюся обстановку. Переход к цифровизированным процессам требует от сотрудников не только технического мастерства, но и гибкости в адаптации к новым рабочим процессам и инструментам.

Компонентные программные решения в системе бухгалтерского учета это единая программа с ограниченным набором необходимых функций. К компонентным программным решениям в системе бухгалтерского учета относятся «Учет Saas», «BookKeeper», «ДебетПлюс» [3]. Комплексные программные решения в системе бухгалтерского учета состоят из приложений-компонентов. К комплексным программным решениям в системе бухгалтерского учета относятся: "BAS: Бухгалтерия", "ISpro", "iBuh.Online"). Следует отметить, что некоторые программные решения могут быть разработаны как полноценные ERP-системы, то есть содержать модули планирования и управления деятельностью предприятия, а некоторые программные решения применяются для решения узкоспециализированных задач финансового, управленческого или налогового учета и т.д.

**Выводы.** Цифровизация учета является не отдаленной реальностью, а процессом, который происходит на наших глазах. В настоящее время осуществляются качественные изменения в применении технологий, когда не

просто ускоряются существующие процессы, а возникают принципиально новые технологии. Эти технологии приведут к изменению места финансовой отчетности в системе риск-ориентированного управления компанией. И благодаря таким технологиям, как большие данные, блокчейн, искусственный интеллект и другим, служба финансового учета и отчетности утвердится в позиции значимого компонента бизнес-процессов компаний.

Использование Blockchain-технологии в системе бухгалтерского учета существенно повлияет на снижение операционных расходов и позволит работникам больше уделять внимание бизнес-аналитике и интерпретации учетных данных. В целом, цифровизация и автоматизация бухгалтерского учета, несомненно, открывают перед организациями перспективные возможности. Однако успешная реализация этих возможностей требует глубокого понимания и внимательного анализа вызовов, с которыми сталкиваются современные бухгалтерские службы. Решение таких вызовов позволит организациям не только обеспечить эффективность и качество своих финансовых процессов, но и подготовиться к дальнейшим цифровым трансформациям, обеспечивая свою устойчивость и конкурентоспособность.

### Литература

1. Афанасьева Е. Ю. Автоматизация и цифровизация бухгалтерского учета: сходства и различия // Вестник Полоцкого государственного университета. Серия D. Экономические и юридические науки. 2021. № 6. С. 9–14.
2. Безручук С. Л., Грабчук И. Л. Основные концепции влияния на цифровизацию учета. Экономика, управление и администрирование. 2021. № 4(98). С. 69–74. DOI: [https://doi.org/10.26642/ema-2021-4\(98\)-69-74](https://doi.org/10.26642/ema-2021-4(98)-69-74)
3. Бухгалтерский учет в XXI веке: монография / под ред. Ю. Н. Гузова, В. В. Ковалева, О. Л. Маргания. СПб., 2021.
4. Малиновская Н. В. Тенденции развития публичной отчетности в условиях цифровизации // Международный бухгалтерский учет. 2020. Т. 23. № 5. С. 484–502.

**Фиалковский К.А.**

*Руководитель: ассистент Энглези В.Ю.*

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

*г. Донецк*

## ОРГАНИЗАЦИЯ АВТОМАТИЗАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

**Введение:** организация бухгалтерского учета в условиях его автоматизации играет ключевую роль в эффективном управлении финансами и операциями предприятия. Автоматизация процессов бухгалтерского учета позволяет уменьшить вероятность ошибок, повысить точность данных,

сократить время на выполнение задач и улучшить аналитику. Для успешной организации бухгалтерского учета в автоматизированной системе необходимо определить цели и требования, выбрать подходящее программное обеспечение, обеспечить обучение персонала, правильно настроить систему в соответствии с бизнес-процессами компании и обеспечить постоянное сопровождение и обновление. В результате правильно организованного бухгалтерского учета с применением автоматизации предприятие получает возможность эффективно управлять своими финансами, принимать обоснованные решения и повышать свою конкурентоспособность на рынке.

**Цель:** для успешной реализации автоматизации бухгалтерского учета необходимо также уделить внимание вопросам безопасности данных.

**Основная часть.** Важно обеспечить защиту конфиденциальности информации, предотвратить несанкционированный доступ к данным и максимально снизить риск утечки информации. Для этого необходимо использовать современные технологии шифрования, установить строгие правила доступа к данным и регулярно обновлять программное обеспечение для предотвращения уязвимостей.

Кроме того, важным аспектом автоматизации бухгалтерского учета является интеграция с другими бизнес-процессами компании. Чем глубже интеграция, тем эффективнее работают все отделы предприятия, что позволяет добиться улучшения оперативности и качества принятия управленческих решений. Важно также обеспечить обратную связь между бухгалтерским отделом и другими подразделениями компании, чтобы оперативно реагировать на изменения в бизнес-процессах и своевременно корректировать стратегию развития предприятия.

Итак, внедрение автоматизации бухгалтерского учета в организации играет важную роль в повышении ее конкурентоспособности и эффективности. Правильно организованный учет с использованием современных технологий позволяет уменьшить рутинные операции, сократить расходы на обслуживание, повысить качество данных и аналитику. Это позволяет компании быстрее реагировать на изменения на рынке, принимать обоснованные решения и развиваться успешно в условиях жесткой конкуренции.

Для успешной реализации автоматизации бухгалтерского учета необходимо также уделить внимание вопросам безопасности данных. Важно обеспечить защиту конфиденциальности информации, предотвратить несанкционированный доступ к данным и максимально снизить риск утечки информации. Для этого необходимо использовать современные технологии шифрования, установить строгие правила доступа к данным и регулярно обновлять программное обеспечение для предотвращения уязвимостей.

Кроме того, важным аспектом автоматизации бухгалтерского учета является интеграция с другими бизнес-процессами компании. Чем глубже интеграция, тем эффективнее работают все отделы предприятия, что позволяет добиться улучшения оперативности и качества принятия управленческих решений. Важно также обеспечить обратную связь между бухгалтерским отделом и другими подразделениями компании, чтобы оперативно реагировать

на изменения в бизнес-процессах и своевременно корректировать стратегию развития предприятия.

Так же, автоматизация бухгалтерского учета позволяет улучшить точность и достоверность финансовой отчетности компании. Автоматизированные системы снижают вероятность ошибок в учете и расчетах, что способствует улучшению финансового контроля и повышению доверия со стороны партнеров, инвесторов и налоговых органов. Точные и своевременные финансовые отчеты являются основой для принятия обоснованных решений руководством компании и обеспечивают финансовую устойчивость и прозрачность деятельности предприятия.

Еще одним важным аспектом внедрения автоматизации бухгалтерского учета является повышение эффективности рабочих процессов. Автоматизация позволяет сократить время на выполнение рутинных задач, упростить процессы обработки данных и увеличить производительность сотрудников. Это способствует оптимизации рабочего времени, повышает эффективность работы персонала и уменьшает затраты компании на оплату рабочей силы.

В целом, автоматизация бухгалтерского учета является неотъемлемой частью развития любой успешной компании. Благодаря автоматизированным системам, предприятие может значительно улучшить управленческие решения, оптимизировать затраты, повысить безопасность и точность данных, а также увеличить общую эффективность своей деятельности. Поэтому внедрение автоматизации бухгалтерского учета необходимо рассматривать как стратегическое решение, способствующее повышению конкурентоспособности и успешному развитию компании.

Немаловажным аспектом автоматизации бухгалтерского учета является обеспечение более оперативной и удобной отчетности для внутренних и внешних пользователей. Автоматизированные системы позволяют генерировать различные отчеты и аналитические данные в режиме реального времени, что облегчает процесс принятия управленческих решений. Благодаря удобству доступа к финансовой информации и возможности быстро анализировать ее, компания может оперативно реагировать на изменения внешней среды и принимать обоснованные стратегические решения.

Наконец, автоматизация бухгалтерского учета способствует улучшению взаимодействия между различными отделами компании и сокращению времени на передачу и обработку документации. Это способствует улучшению коммуникации и сотрудничества внутри организации, а также повышает общую эффективность работы трудового коллектива. Таким образом, автоматизация бухгалтерского учета не только оптимизирует финансовые процессы компании, но и обеспечивает более эффективное функционирование бизнеса в целом.

Автоматизация бухгалтерского учета также позволяет сократить затраты на обслуживание бухгалтерии и уменьшить риск возможных нарушений законодательства в области налогообложения и отчетности. Правильно настроенные автоматизированные системы позволяют автоматически отслеживать изменения в законодательстве, обновлять соответствующую

документацию и уведомлять о необходимых действиях для соблюдения требований закона. Это помогает предотвратить возможные штрафы и санкции со стороны налоговых органов и уменьшить риски для бизнеса в целом.

**Выводы:** наконец, автоматизация бухгалтерского учета способствует улучшению взаимодействия между различными отделами компании и сокращению времени на передачу и обработку документации. Это способствует улучшению коммуникации и сотрудничества внутри организации, а также повышает общую эффективность работы трудового коллектива. Таким образом, автоматизация бухгалтерского учета не только оптимизирует финансовые процессы компании, но и обеспечивает более эффективное функционирование бизнеса в целом.

### **Литература**

1. Алиев Х.М. Особенности интеграции управленческого и бухгалтерского учета на уровне методологии, техники учета и автоматизации // Экономика и предпринимательство. 2020. № 5 (118). С. 1183-1186.

2. Богатая И.Н., Евстафьева Е.М. Бухгалтерский учет цифровизация бухгалтерского учета: ожидания и реальность // Аудит. 2019. № 11. С. 21-26.

**Фоминова В.А.**

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

## **ОСОБЕННОСТИ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ В УГОЛЬНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ**

**Введение.** Себестоимость продукции является одним из важнейших качественных показателей, который отражает все аспекты хозяйственной деятельности предприятия, его достижения и недостатки. Уровень себестоимости связан с объемом и качеством продукции, использованием рабочего времени, сырья, материалов, оборудования, распределением фонда оплаты труда.

В настоящее время неэффективное использование ресурсов при добыче угля остается важной проблемой. В связи с этим возникает необходимость исследования особенностей калькулирования себестоимости в угольной промышленности.

**Цель работы** – исследование особенностей калькулирования себестоимости в угольной промышленности.

**Основная часть.** Значительное место в затратах на добычу угля занимают расходы на осушение, содержание и ремонт горных выработок, сортировку и погрузку угля в вагоны, обогащение, а также другие процессы [3].

Вследствие этого калькулирование себестоимости добычи угля производится по следующим процессам производства: горно-подготовительные

работы, очистные работы, транспортировка угля и других грузов, включая внутришахтный транспорт, вентиляция, обслуживание и ремонт горных выработок, отправка угля потребителям и другие процессы, в том числе подземные.

На шахтах отсутствует незавершенное производство, а комплексные статьи имеют наибольший удельный вес в общем объеме добычи угля. В связи с этим наибольшей точностью отличается калькулирование по экономическим элементам. За калькуляционную единицу на угледобывающих предприятиях принимается тонна добываемого угля. В угольной промышленности калькулируется все количество добытого угля, то есть валовая добыча. В валовую добычу на действующих разрезах включается весь кондиционный уголь, в том числе уголь попутной добычи [1].

Производственная себестоимость 1 т угля состоит из следующих статей: «Материальные затраты», «Топливо», «Электроэнергия со стороны», «Затраты на оплату труда», «Отчисления на социальные нужды», «Амортизация», «Прочие расходы», «Внепроизводственные расходы».

По статье «Материальные затраты» рассчитывается влияние на себестоимость 1 т угля и переменной, и постоянной их части. В данный элемент включается стоимость лесных, взрывчатых и других материалов, запасных частей для текущего ремонта горно-транспортного оборудования, погашение стоимости металлической и железобетонной крепей, списываемых на себестоимость добычи угля в сметно-нормализованном порядке. Из затрат на материальные ресурсы, включаемых в себестоимость продукции, исключается стоимость возвратных отходов. Анализ по данной статье ведется по каждой группе материалов по каждому участку и цеху, с выяснением причин отклонений.

По элементу «Топливо» отражается стоимость всех видов топлива, израсходованного на производственные и технологические нужды шахты. Отклонение от плановой себестоимости по данному элементу вызывается изменением норм расхода угля на производственные нужды, изменением цен на расходующий уголь, отклонением фактической добычи от плановой.

По статье «Электроэнергия со стороны» отражается стоимость электроэнергии, полученной со стороны, а также вырабатываемой на собственных электростанциях (планируемой в составе валовой и товарной продукции) и расходующей на производственные и технологические нужды шахты. При анализе следует учитывать, что учет ведется по постоянной и по переменной части затрат отдельно. Вместе с тем устанавливается изменение удельных норм расхода электроэнергии на 1 т добычи и стоимости 1 кВт·ч, а также процент выполнения производственной программы.

В элемент «Затраты на оплату труда» включаются затраты на оплату труда промышленно-производственного персонала шахты, суммы резервов на оплату отпусков рабочим и на выплату единовременного вознаграждения за выслугу лет и др. При проведении анализа в первую очередь сопоставляются плановые и фактические показатели использования фонда заработной платы и

выявляются отклонения. Причины выявленных отклонений по оплате труда устанавливаются по каждому участку и цеху.

В элементе «Отчисления на социальные нужды» отражаются обязательные отчисления по установленным законодательством Российской Федерации нормам органам государственного социального страхования, обязательного медицинского страхования и Пенсионного фонда.

По статье «Амортизация» все затраты являются постоянными (кроме потонных ставок) и обусловлены изменениями первоначальной стоимости, степенью выполнения плана и изменениями норм амортизации. По данному элементу отражается сумма амортизационных отчислений на полное восстановление основных производственных фондов.

Во «Внепроизводственные расходы» включают затраты, связанные с реализацией готовой продукции: расходы на транспортировку угля от шахты до станции примыкания к железным дорогам, отчисления на содержание углесбытовых организаций и др.

Все другие затраты, не вошедшие в перечисленные выше элементы затрат, получают отражение в элементе «Прочие расходы», включающие налоги, сборы, отчисления в специальные фонды, платежи по кредитам в пределах установленных ставок, командировочные расходы, оплата услуг связи.

Статья «Цеховые расходы» на шахтах и разрезах не заполняется, так как они имеют бесцеховую структуру.

На шахтах и разрезах ежемесячно составляется «Отчет о себестоимости добычи угля» (форма 10-П), в котором содержатся и фактические данные о затратах на добычу угля как за отчетный месяц, так и с начала года [2].

Первый раздел - «Добыча угля» - дает представление о добыче по видам угольной продукции. В нем отражены фактические данные за соответствующий период прошлого года, а также плановые, фактические показатели и процент выполнения плана за отчетный месяц и с начала года.

Во втором разделе «Затраты на добычу угля по элементам» показаны плановые и фактические затраты на готовую угольную продукцию по элементам: плановые затраты в расчете на одну тонну, а фактические за отчетный месяц и с начала года на весь выпуск и на одну тонну. Именно данный раздел дает четкое представление о структуре себестоимости угля за изучаемый период, а также о затратах в денежном выражении.

Расходы материальных ресурсов отражены в третьем разделе. В четвертом – расходы материалов и электроэнергии в натуре. Пятый раздел – справочно.

Приложения к форме № 10-П представляют детальную расшифровку затрат по экономическим элементам:

- Приложение А - расшифровка элемента «Услуги производственного характера»;
- Приложение Б - расшифровка элемента «Расходы на оплату труда»;
- Приложение В - расшифровка элемента «Амортизация основных фондов»;
- Приложение Г - расшифровка элемента «Прочие расходы - всего».

**Выводы.** Подводя итоги следует отметить, что основным содержанием калькуляции является определение себестоимости продукции как экономической категории, которая характеризует степень эффективности производства, служит для обоснования продажной цены.

Система калькулирования позволяет проанализировать оперативную информацию по деятельности предприятия: получение валовой и товарной добычи за период, перечень и объем затрат на единицу калькулирования полезного ископаемого, подсчитать экономическую эффективность способа добычи и другие факторы, влияющие на финансовое состояние предприятия.

### **Литература**

1. Исеева, Л.И. Экономика предприятия и отрасли: учеб. пособие / Л.И. Исеева. – Санкт-Петербург : Санкт-Петербургский государственный горный институт (технический университет), 2017. – 367 с

2. По планированию, учету и калькулированию себестоимости добычи и обогащения угля (сланца): Инструкция от 25 декабря 1996 г. // Министерство энергетики РФ. – 1996.

3. Тюленева, Т.А. Формирование системы управленческого учета на промышленных предприятиях [Текст] : монография / Т. А. Тюленева. - Москва : РУСАЙНС, 2016. - 146 с.

***Фуфаева М.Р.***

*Руководитель: д.э.н., проф. Сердюк В.Н.*

*ФГБОУ ВО «Донецкий государственный университет»*

*г. Донецк*

## **СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ НОРМАТИВНО-ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В РФ**

**Введение.** В современных условиях нормативно-правовое регулирование учета основных средств занимает важное место в организации учетного процесса на любом предприятии для его успешного функционирования.

**Цель работы** – изучить особенности системы нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета основных средств и обозначить основные направления ее развития.

**Основная часть.** Нормативно-правовая база по учету основных средств – это законодательные, нормативные и иные документы, регулирующие процедуры по приобретению, хранению, эксплуатации и выбытию основных средств и налогообложению операций, связанных с их движением.

На нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета основных средств оказывают влияние как особенности использования основных средств в России, так и особенности процесса гармонизации российской системы бухгалтерского учета с международными стандартами финансовой отчетности.

В настоящее время уже происходит реформирование учета основных средств. Учет основных средств по новым требованиям федеральных стандартов бухгалтерского учета уже производится с 2022 года, а данные стандарты значительно приближены к международным стандартам финансовой отчетности. Новые стандарты осуществили шаги по сближению с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная собственность».

В РФ действует четырехуровневая система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета основных средств. Представим ее схематически (рис. 1).

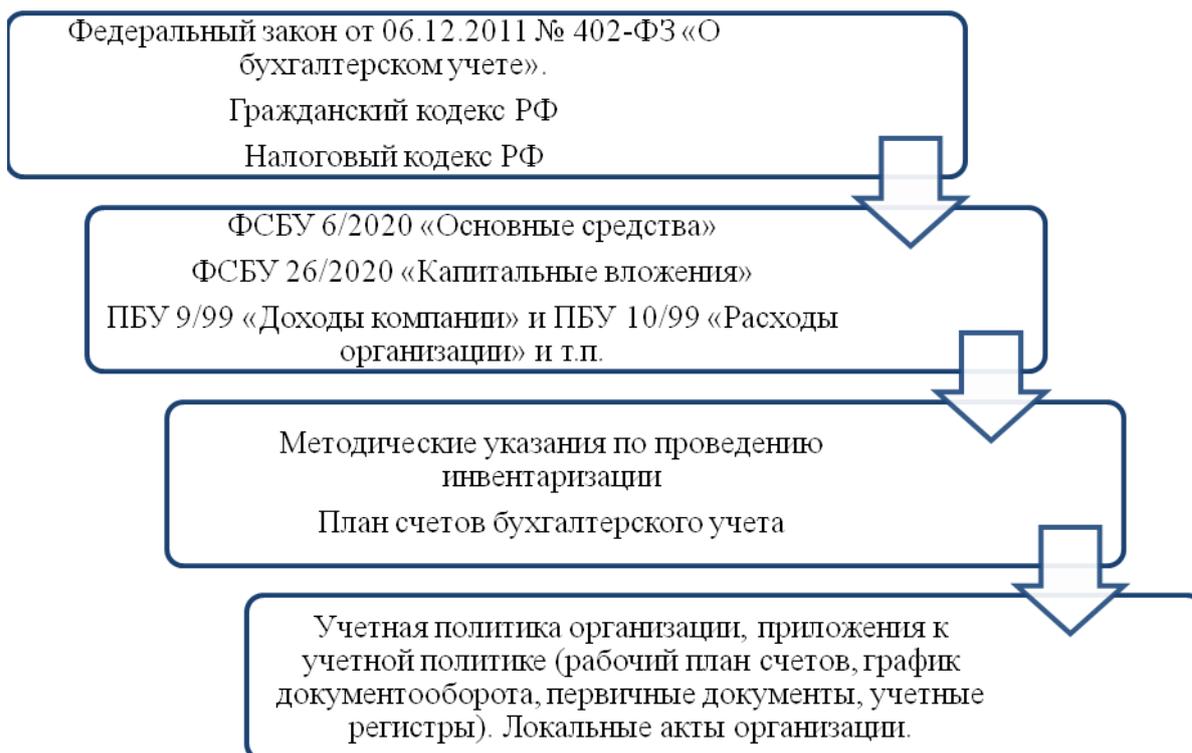


Рис. 1. Система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета основных средств

Таким образом, все нормативные документы по учету основных средств поместились в одну четырехуровневую систему. На каждом из уровней достигается отдельная цель. Так, федеральный закон регламентирует только общие нормы и требования, а вот федеральные стандарты бухгалтерского учета, которые находятся ниже в иерархии, регулируют частности.

Именно в федеральных стандартах руководители и бухгалтеры могут найти ответы о практическом применении требований Закона № 402-ФЗ и других нормативно-правовых актов. Далее следуют базовые документы, с которыми бухгалтерам приходится иметь дело практически ежедневно: план счетов; методические указания, инструкции; внутренние локальные акты организации.

Принятие нового федерального стандарта по учету основных средств ФСБУ 6/2020 [1] позволило максимально интегрировать российскую систему учета с международной. Изменения в нормативную базу по учету основных

средств были внесены не просто так. Одной из характерных особенностей этих изменений был тренд на приведение стандартов учета в РФ в соответствие с МСФО. Именно сближение с МСФО позволило решить и некоторые давно «подвисшие» вопросы, которые создавала предыдущая нормативная база.

Так, например, Мордвинова Е.А. в своей работе говорила о двух конкретных проблемах российских правил учета основных средств. Первой такой проблемой автор назвала отсутствие у российской нормативной базы механизма по учету последующих расходов, которые фирма понесла в отношении имеющихся объектов основных средств [2].

Эта проблема была устранена благодаря новым стандартам: в соответствии с требованиями ФСБУ 26/2020 с 01.01.2022 такие расходы, обладающие признаками капитальных вложений, должны быть учтены в капитальных вложениях, а по факту их завершения включиться в балансовую стоимость основного средства, к которому они относятся [1].

Вторым значимым проблемным моментом Мордвинова Е.А. [2] назвала вопрос о переоценке срока предполагаемого использования основного средства в целях учета. Ссылаясь на работу Амирбековой Ш.Т., она писала, что, согласно положениям на данный момент неактуальных нормативных документов, срок службы объектов основных средств в последующем по российским правилам учета переоцениваться не должен. Автор отмечала, что в МСФО предусмотрен иной порядок: по окончании каждого отчетного периода фирма должна пересмотреть срок предполагаемой службы имеющихся у нее основных средств; при этом во внимание принимается показатель «моральный износ оборудования».

Новый стандарт ФСБУ 6/2020 нивелировал и эту проблему: им был введен порядок начисления амортизации, при котором регулярно должны пересматриваться все три составляющих элемента для расчета: срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Вместе с тем некоторые вопросы в нормативно-правовых документах урегулированы недостаточно. Печеникова Г.Г., Одаховская Д.А., Пятак А.А. считают, что можно согласиться с позицией ряда авторов о том, что усложнение учетных процедур является неоправданным, так как оно основано на субъективных оценках. Возникает риск необъективного отражения отдельных фактов хозяйственной жизни. Авторы отмечают, что работа бухгалтера многократно увеличится за счет нововведений, возрастет ответственность за формирование профессионального суждения [3].

Рассмотренные выше и другие пробелы в нормативном регулировании учета основных средств и обусловили актуальные направления совершенствования нормативно-правовой базы учета в Российской Федерации и появление новых стандартов. Среди упомянутых направлений совершенствования выделить можно следующие:

- приведение в соответствие с МСФО разрешенных методов амортизации;
- отступление от четкого стоимостного ограничения, разрешающего учитывать актив как основное средства;

- введение практики учета обесценения основных средств.

**Выводы.** Таким образом, сформированная на сегодняшний день в Российской Федерации обширная нормативная база по учету основных средств имеет четкую структуру и иерархию, ее составляют как федеральные законы и ФСБУ, так и методические рекомендации, разъясняющие правила и положения документов императивного характера. Она позволяет организовать на каждом предприятии надлежащую систему организации учета основных средств, и произошедшие в ней изменения, связанные с вступлением в действие новых ФСБУ, двигают учет по пути развития и унификации с международными стандартами, что можно назвать положительной тенденцией. Вместе с тем, дальнейшее совершенствование нормативно-правового регулирования учета основных средств и других объектов является первостепенной задачей в текущих условиях хозяйствования в Российской Федерации.

### **Литература**

1. Основные средства: Федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ 6/2020) // Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н.
2. Мордвинова, Е. А. Нормативное регулирование и современные программы автоматизации учета основных средств // Всероссийская научно-практическая конференция : сборник научных статей. Курск, 2023. – С. 111-115.
3. Печеникова Г.Г. Практические аспекты применения ФСБУ «Основные средства» / Г.Г. Печеникова, Д.А. Одаховская, А.А. Пятак // Baikal Research Journal. - 2022. Т. 13, № 4.

*Чижова Е.Р.*

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

## **ЭВОЛЮЦИЯ И РОЛЬ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ГАРМОНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ УЧЕТА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**Введение.** В настоящее время наблюдается ярко выраженная тенденция к стандартизации и унификации принципов бухгалтерского учета. Этот тренд отражает не только расширение деятельности международных компаний, но и укрепление глобальной экономики и финансовых рынков. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) занимают ключевое место в этом процессе, поскольку согласование стандартов и методик учета становится необходимым для эффективного функционирования транснациональных компаний в условиях международной торговли и инвестиций. Формирование единых принципов учета, применимых во всех странах, способствует

повышению прозрачности и сравнимости финансовой отчетности, что в свою очередь способствует доверию инвесторов и стабильности финансовых рынков.

**Основная часть.** Международные стандарты финансовой отчетности (далее МСФО) – это специализированные документы, в которых закреплены определенные правила, необходимые для составления консолидированной отчетности. В данных документах содержится информация, необходима потенциальным акционерам, инвесторам, партнерам и т. д. для принятия ими экономических решений в отношении организации [1].

Внедрение Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) в Российской Федерации началось 25 марта 2011 года с утверждения приказа № 160н «О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории РФ». Этот шаг был важным для стандартизации финансовой отчетности российских компаний с международными стандартами и повышения их прозрачности и сравнимости на мировом рынке [2].

После внедрения принципов и стандартов МСФО в Российской Федерации, было достигнуто следующее: введены новые термины (условные обязательства, деловая репутация, сегментная информация), затем осуществляется перевод некоторых предприятий и компаний на внедрение международных стандартов, попавших под действие закона № 208 – ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» [3].

Переход на принципы МСФО в Российской Федерации столкнулся с рядом трудностей, которые затруднили полное завершение реформирования системы учета (табл.1).

Таблица 1

Проблемы, препятствующие переходу на МСФО

Проблема	Характеристика
Различие принципов учета	Одной из основных проблем было отличие между принципами бухгалтерского учета в РФ и принципами МСФО, что требовало значительной адаптации и изменения в подходах к учету
Нехватка квалифицированного персонала	Государство столкнулось с недостатком персонала, обладающего высокой квалификацией и опытом работы с системой бухгалтерского учета по принципам МСФО
Отсутствие выгоды для некоторых компаний	Для некоторых компаний переход на полное отражение бухгалтерской информации по МСФО был невыгодным, что привело к сопротивлению и недовольству
Финансовые затраты	Реформирование системы учета на принципы МСФО требовало значительных финансовых затрат, что стало дополнительной нагрузкой для компаний
Несовершенство законодательства и перевод принципов	Неоднозначность перевода принципов МСФО на русский язык и несовершенство законодательства РФ создавали дополнительные препятствия для успешного внедрения стандартов МСФО.

Эти трудности подчеркивают сложность и значимость процесса перехода на МСФО в РФ, который требует не только технической подготовки, но и изменения в законодательстве, образовании и понимании стандартов учета.

Преодоление указанных трудностей позволит российской системе бухгалтерского учета обрести новые возможности для развития в условиях рыночной экономики.

Внедрение принципов МСФО играют важную роль в развитии финансовой отчетности и учета в Российской Федерации. Вот несколько ключевых аспектов их роли:

1. Привлечение инвестиций и капитала: МСФО обеспечивают стандартизацию и прозрачность финансовой отчетности, что повышает доверие инвесторов и облегчает доступ российских компаний к международному капиталу.

2. Сопоставимость данных: Использование МСФО позволяет сравнивать финансовую отчетность российских компаний с отчетностью компаний из других стран, что помогает инвесторам и аналитикам принимать обоснованные решения.

3. Улучшение корпоративного управления: МСФО способствуют развитию принципов корпоративного управления, так как стандартизированные отчеты делают процесс управления более прозрачным и эффективным.

4. Повышение конкурентоспособности: Соблюдение МСФО помогает российским компаниям стать более конкурентоспособными на мировом рынке за счет улучшения доступа к международным инвестициям и расширения бизнеса за границей.

5. Совершенствование законодательства: Внедрение МСФО в российскую практику требует совершенствования национального законодательства, что способствует развитию правовой системы и улучшению делового климата в стране.

**Выводы.** Таким образом, Международные стандарты финансовой отчетности играют ключевую роль в современной экономике Российской Федерации, способствуя ее интеграции в мировое хозяйство и повышению прозрачности и эффективности финансовой системы.

### Литература

1. Дмитриева И.М., Машинистова Г.Е., Харакоз Ю.К. Процесс бюджетирования в условиях перехода отчетности на МСФО // Аудитор. - 2021. - № 6. - С. 42-50. Справедливая стоимость МСФО. Ее использование для оценки стоимости активов. Новый стандарт IFRS 13 (часть 1)

3. О консолидированной финансовой отчетности [Электронный ресурс] : федер. закон от 27.07.2010 г. № 208-ФЗ // Консультант Плюс / АО «Консультант Плюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

## **ПРОБЛЕМНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО В ГОРНОДОБЫВАЮЩЕЙ ОТРАСЛИ**

**Введение.** Горнодобывающая отрасль является одной из ключевых сфер экономики, оказывающей значительное влияние на экономическое развитие многих стран. Однако, несмотря на её значимость, ведение бухгалтерского учета в этой сфере сталкивается с рядом специфических проблем.

**Цель работы** – раскрыть особенности и проблематику учета затрат в горнодобывающей промышленности.

**Основная часть.** Горнодобывающая промышленность представлена предприятиями, занимающимися добычей и подготовкой к использованию полезных ископаемых для целого ряда отраслей хозяйства: металлургической, энергетической, химической.

По своей организационной структуре это чаще всего горно-обогатительный комбинат, включающий следующие технологические подразделения:

1. шахты (при подземной добыче) и карьеры (при открытой разработке полезных ископаемых);
2. обогатительные фабрики;
3. фабрики агломерации или окомкования.

В зависимости от организационной структуры в горнодобывающей промышленности используется либо простой метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг), либо попередельный метод.

Простой метод используется, когда на предприятии существуют добывающие подразделения, попередельный – только, когда есть перерабатывающие производства.

Определим, какие стадии добычи полезного ископаемого включаются в себестоимость продукции (работ, услуг):

1. геолого-разведывательные работы – в себестоимость продукции (работ, услуг) данная стадия непосредственно не включается так как учитывается на балансе капитальных вложений;
2. горно-капитальные подготовительные работы связаны с выполнением работ по вскрытию месторождения и обустройству горнотехнических сооружений. Эти работы носят также капитальный характер и в себестоимость продукции (работ, услуг) не включаются;
3. горно-эксплуатационно подготовительные работы по подготовке к добыче полезного ископаемого, если срок выемки запасов менее четырех лет, и работы по подготовке к добыче полезного ископаемого в скрытой части

месторождения при сроке эксплуатации более четырех лет. Эти работы носят текущий характер и относятся на себестоимость продукции (работ, услуг);

4. проходческие работы по добыче полезных ископаемого представляет собой операции, связанные с извлечением полезного ископаемого из недр и доставке его на поверхность до склада предприятия. Эти операции включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) и относят к текущим расходам;

5. обогащение полезного ископаемого представляет собой отделение полезной составляющей от пустой породы с целью повышения процентного содержания полезных компонентов и обеспечения возможности эффективной дальнейшей переработки. Эти затраты относятся на себестоимость продукции (работ, услуг);

6. агломерация или окомкование. На себестоимость продукции (работ, услуг) относят создание промежуточного продукта с целью обеспечения соответствующего физического и химического состояния полуфабрикатов для последующего использования в отраслях, перерабатывающих полезные ископаемые.

Две последние стадии могут производиться на отдельно организованных предприятиях (вне места расположения месторождений полезных ископаемых) и входить в состав других отраслей промышленности [1].

Особенности бухгалтерского учета на предприятиях добывающей промышленности связаны с тремя основными проблемами, обусловленными спецификой данной отрасли [2]:

1. Неопределенность перспектив освоения природных ресурсов заключается в том, что этап подготовки добычи полезных ископаемых, который включает в себя их поиск и оценку, требуют значительных временных и финансовых затрат, которые зачастую превосходят расходы на саму добычу.

Главная сложность на данном этапе состоит в неопределенности исхода этих усилий. Результаты разведки могут как подтвердить целесообразность начала добычи, так и привести к решению об отказе от неё. В случае отказа от дальнейшей эксплуатации месторождения, компания сталкивается с проблемой невозвратных затрат на его разработку.

2. Контроль над геологическими запасами ископаемых в недрах состоит в том, что запасы полезных ископаемых, которые еще не извлечены из земли, не находят отражения в бухгалтерском учете. В результате, финансовая отчетность, в которой не содержится информация о потенциально извлекаемых запасах ископаемых, в полной мере не отображает экономическое положение предприятия.

3. Оценка добытых полезных ископаемых. Что касается третьей проблемы, то зачастую себестоимость добычи одного и того же полезного ископаемого, как на различных шахтах, так и на карьерах (разрезах), существенно различается. Себестоимость добычи одного и того же полезного ископаемого на разных шахтах может различаться до пяти раз, а на карьерах себестоимость добычи на одном может в десять раз превышать или быть меньше, чем на другом.

**Выводы.** Таким образом, бухгалтерский учет на предприятиях горнодобывающей промышленности требует особого внимания к учету временных и финансовых затрат на этапе добычи, контролю над геологическими запасами и проверки правильности исчисления себестоимости ископаемых с целью достоверного представления экономического положения предприятия.

### **Литература**

1. Мелешко, Ю.В. Специфика горной промышленности как вида экономической деятельности / Ю.В. Мелешко // Экономика и управление хозяйством. – 2020. – № 11. – С. 105-115

2. Сухарева, О.А. Специфические проблемы бухгалтерского учета добывающих отраслей и их регулирование в МСФО / О.А. Сухарева // Международный бухгалтерский учет. – 2009. – Т. 130, № 10. – С. 33 - 37

**Юрковская Ю.А.**

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

## **КЛАССИФИКАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В БУХГАЛТЕРСКОМ ФИНАНСОВОМ УЧЕТЕ**

**Введение.** Осуществление производственно-хозяйственной деятельности невозможно без использования основных средств, используемых в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией во временное владение и пользование или во временное пользование в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев. Такая формулировка основных средств требует понимания их сущности, классификации, как обособленном объекте бухгалтерского финансового учета.

**Цель работы** – определить и систематизировать признаки основных средств, положенные в основу плана счетов, а также признаки их классификации в бухгалтерском финансовом учете для получения достоверной информации как об объектах бухгалтерского учета, тем самым рассмотреть методологический аспект сущности основных средств на современном этапе.

**Основная часть.** Порядок признания, оценки и учета движения основных средств регулируется Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств [1], федеральные стандарты бухгалтерского учета: ФСБУ 6/2020 «Основные средства» [2] и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» [3].

Согласно п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» уточняет, что к основным средствам относятся объекты, одновременно выполняющие

следующие условия: имеет материально-вещественную форму; используется для обычной деятельности; использование в течение периода сроком более 12 месяцев; способен приносить экономические выгоды в будущем.

При этом организация может не применять ФСБУ 6 к основным средствам, имеющим стоимость ниже лимита.

С 2022 года лимит стоимости основных средств в бухгалтерском учете можно установить на усмотрение организации, нижний предел, как правило, 40000 руб. В налоговом же учете имущество до 100 000 рублей не учитывается. В налоговом учете объект учитывается как основные средства, если его первоначальная стоимость более 100 000 руб. (п. 1 ст. 256, п. 1 ст. 257, п. 4 ст. 346.16 НК РФ).

В российском бухгалтерском учете существует устоявшаяся классификация основных средств по признаку классификации и видам объектов основных средств (табл. 1). Данная классификация представлена в первую очередь, наш взгляд, для целей синтетического учета основных средств, а также понимания, какие из них прямо или косвенно будут приносить доход в настоящем или в будущем, и какие нет.

Таблица 1

Классификация основных средств, используемая в бухгалтерском учете [4, стр. 3]

<i>Классификационный признак</i>	<i>Виды объектов основных средств</i>	
По видам (группам)	здания	хозяйственный инвентарь
	сооружения	рабочий и продуктивный скот
	машины и оборудование	многолетние насаждения
	транспортные средства	капитальные затраты по улучшению земель
	инструмент	
	производственный инвентарь и принадлежности	прочие
По назначению	производственные	
	непроизводственные	
По принадлежности	собственные, в оперативном управлении и т. д.	
	арендованные	
По степени использования	находящиеся в эксплуатации	
	находящиеся в стадии достройки и дооборудования	
	находящиеся в ремонте, реконструкции и модернизации	
	находящиеся в запасе, находящиеся на консервации	
По отраслевой принадлежности	промышленные	
	сельскохозяйственные	
	транспортные и др.	

В целях организации эффективного учета основных средств считаем необходимым: дополнительно классифицировать их по степени участия в производственном процессе, накоплению амортизации; изменить редакцию классификационного признака по принадлежности и расширить в нем группы основных средств (табл. 2).

## Дополнения к классификации основных средств

Классификационный признак	Виды групп ОС
Степень участия в производственном процессе	активные пассивные
Начисление амортизации	амортизируемые неамортизируемые
По объему прав на соответствующие объекты основных средств	находящиеся у организации в собственности
	находящиеся у организации по праву хозяйственного ведения или оперативного управления
	полученные в аренду.
	полученные в безвозмездное пользование.
	полученные по договору в доверительное управление

**Выводы.** Таким образом, сущность и классификация основных средств в обеспечивают эффективную организацию их бухгалтерского финансового учета. Это позволяет эффективно управлять и контролировать основные средства, а также оценивать их вклад в производство и деятельность предприятия.

## Литература

1. Синтетические и аналитические счета бухгалтерского учета / [Электронный ресурс] // Налог-Налог. ру : [Электронный источник]. — URL: [https://nalog-nalog.ru/buhgalterskij\\_uchet/vedenie\\_buhgalterskogo\\_ucheta/sinteticheskie\\_i\\_analiticheskie\\_scheta\\_buhgalterskogo\\_ucheta-23/](https://nalog-nalog.ru/buhgalterskij_uchet/vedenie_buhgalterskogo_ucheta/sinteticheskie_i_analiticheskie_scheta_buhgalterskogo_ucheta-23/) (дата обращения: 23.11.2023).
2. Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н «Об утверждении Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Основные средства» ПБУ 6/2020» [Электронный источник] URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_365338/2ff7a8c72de3994f30496a0ccbb1ddafdaddf518/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/2ff7a8c72de3994f30496a0ccbb1ddafdaddf518/) (дата обращения: 23.11.2023).
3. Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н «Об утверждении Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Капитальные вложения» ПБУ 26/2020» [Электронный источник] URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_365338/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/) (дата обращения: 23.11.2023).
4. Ендовицкий, Д. А., Мокшина, К. Н. Переосмысление классификаций основных средств и оценка возможностей их применения в бухгалтерском учете / Д. А. Ендовицкий, К. Н. Мокшина [Текст] // Классификация основных средств. — Воронежский государственный университет, 2015. — С. 3.
5. Учет основных средств: бухгалтерские проводки / [Электронный ресурс] // Клерк: [Электронный источник]. — URL: <https://www.klerk.ru/buh/articles/513034/> (дата обращения: 23.11.2023).

## 中俄會計準則制定的比較特點

介紹。會計的發展順應經濟情勢的變化。國際財務報告準則及其解釋有助於會計的發展。中國的會計起源較早，因此其發展也比俄羅斯早。然而，儘管存在很大的滯後性，俄羅斯的會計仍然充滿活力。此外，在俄羅斯根據國際財務報告準則引入會計的所有嘗試都比在中國更為成功。依照國際標準進行會計報告轉型，將有助於兩國克服發展障礙，進入國際市場，在全球經濟全球化中佔據更穩定的地位。

1992年，中華人民共和國財政部頒布了《企業會計準則》和《企業財務通則》以及13個行業的會計政策和10個行業的財務政策。1997年，中華人民共和國財政部頒布了《企業會計準則—關聯方關係與交易的揭露》等16項具體會計準則。

主要部分。這標誌著中國會計準則基本架構建立的開始。2000年，財政部頒布了《企業會計制度》，2001年頒布了《金融機構會計制度》，2005年，為了規範小企業的會計行為，頒布了《小企業會計制度》。由此，會計制度由原來的十三部門制轉變為「企業會計制度」、「金融機構會計制度」、「小企業會計制度」三大體系，幾乎涵蓋了所有會計制度。

會計準則體系的形成階段（2006年至今）2006年2月15日，中華人民共和國財政部正式發布了由1項主要準則和38項具體準則組成的企業會計準則，自2007年1月1日起在該領域IPO企業實施，隨後在其他企業實施。

執行這38項準則的企業不再依照原《企業會計制度》和《金融機構會計制度》標準運作。

中國會計制度最顯著的特點是注重中國國家特點，同時實現與國際會計制度的接軌。自1991年以來，俄羅斯開始了會計制度改革。對俄羅斯聯邦會計發展產生重大影響的三件主要事件：

- 1) 發布新的會計科目表（Chart of Accounts）；
- 2) 報告發布要求更接近西方國家的要求；
- 3) 為會計和審計規則和方法的徹底改革做準備 [1]。

1992年2月，通過了《俄羅斯聯邦會計和報告條例》命令，這是俄羅斯聯邦會計工作的指導性和基礎性文件。

該文件規定會計師必須達成以下三個目標：

- 1) 保持對材料和其他項目的使用、轉移和使用可能性的控制；
- 2) 及時列報對業務活動及資產流動性有負面影響的因素 [2]；
- 3) 提供有關業務成就和財務狀況的充分且可靠的信息

公司管理包括與投資者、供應商、客戶、債權人、稅務機關、銀行和其他團體的關係，這些團體是商業活動財務資訊的消費者，彼此獨立[1]。

目前，會計資訊主要被視為國家減稅、增加補貼的工具，而投資人利益在資訊中的體現較少。這與美國和歐洲的會計目的有很大不同。此外，俄羅斯聯邦會計資訊的特點是可靠性和完整性較低。

1992年至1997年，俄羅斯會計準則的主要成就有：建構新概念會計體系、報告基礎、會計與稅務會計分離等。

直到1998年，俄羅斯只頒布了一項會計規則，即《建築合約》[3]。

根據上述揭露的規定，可以得出以下結論：

——中俄兩國會計準則的發展趨勢相似；

- 會計監管的整體體系存在差異。

如果有正當理由，中國企業有更多自主權和自由度來選擇自己的會計方法、貨幣和會計語言。

#### 文學

1. 肖，蘇。中俄會計制度比較與教育/曉蘇//現代金融。- 2001年。

2. 朱小宇。俄羅斯會計的演變/朱曉宇//上海會計。- 2003年。

3. 徐、平、連、李。制定俄羅斯會計準則的經驗與教訓 / 徐平，連力 // 第六屆會計與金融問題國際會議。制定會計準則。2021年7月13-14日

*Ян Сун*

*Шанхайский университет финансов и экономики*

*г. Шанхай (КНР)*

## **СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАЗВИТИЯ КИТАЙСКИХ И РОССИЙСКИХ СТАНДАРТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

**Введение.** Развитие бухгалтерского учета отвечает изменению в экономической ситуации. Международные стандарты финансовой отчетности и их интерпретации способствуют развитию ведения бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет в Китае зародился гораздо раньше, что и обусловило его более раннее развитие чем в России. Однако, не смотря на большое отставание, бухгалтерский учет в России носил динамичный характер. Более того, все попытки внедрения учета по Международным стандартам финансовой отчетности в России были более успешны, чем в Китае. Трансформация бухгалтерской отчетности по международным стандартам поможет этим двум странам преодолеть барьеры в развитии, выйти на международный рынок и занять более устойчивые позиции в мировой глобализации экономики.

В 1992 г. Министерство финансов КНР принимает «Стандарты бухгалтерского учета на предприятии» и «Общие принципы корпоративных

финансов» и учетные политики 13 отраслей и финансовые политики 10 отраслей. В 1997 г. Министерство финансов КНР обнародовало «Стандарты бухгалтерского учета на предприятии - Раскрытие отношений связанных сторон и операций» и 16 других специальных стандартов бухгалтерского учета.

**Основная часть.** Этим было положено начало созданию основной структуры стандартов бухгалтерского учета в Китае. В 2000 г. Министерство финансов Китая выпустило «Систему учета на предприятии», в 2001 г. приняло «Систему учета в финансовых организациях», а также, чтобы регулировать поведение учета малого бизнеса, в 2005 г. издало «Систему бухгалтерского учета на малом предприятии». Таким образом, система бухгалтерского учета преобразуется из первоначальной 13-секторной в трёхсистемную: «Система бухгалтерского учета на предприятии», «Система учета в финансовых организациях», «Система бухгалтерского учета на малом предприятии», которые охватывают почти все виды предприятий.

Стадии формирования системы стандартов бухгалтерского учета (с 2006 г. по настоящее время) 15 февраля 2006 г. Министерство финансов КНР официально выпустило систему учета на предприятии, состоящую из одного основного критерия и 38 конкретных критериев, которая с 1 января 2007 г. внедрена в сфере IPO-компаний, а затем и на других предприятиях.

Предприятия, реализующие эти 38 стандартов, больше не работают по предыдущим стандартам «Система учета на предприятии» и «Система учета в финансовых организациях».

Наиболее примечательной особенностью системы бухгалтерского учета КНР является внимание к особенностям Китайского государства и при этом достижение конвергенции с международной системой учета.

С 1991 г. в России началась реформа в системе бухгалтерского учета. Три основных события, оказавших большое влияние на развитие бухгалтерского учета в РФ:

- 1) выпуск нового Плана счетов (План счетов);
- 2) требования к выпуску отчетности приблизились к требованиям, принятым в западных странах;
- 3) подготовка к радикальной реформе по правилам и методам бухгалтерского учета и аудита [1].

В феврале 1992 г. был принят Приказ о «Положении о бухгалтерском учете и отчетности РФ», который является руководящим и базовым документом для бухгалтерского учета в РФ.

В данном документе указано, что бухгалтер должен достичь следующих трех целей:

- 1) поддержание контроля за использованием, передачей, возможностью использования материалов и других проектов;
- 2) своевременное представление факторов негативного влияния на предпринимательские деятельности и ликвидности активов [2];
- 3) предоставление адекватной и надежной информации о достижении бизнеса и финансовом состоянии

Управление компанией включает взаимоотношения с инвесторами, поставщиками, заказчиками, кредиторами, налоговыми органами, банками и другими группами, которые являются потребителями финансовой информации о предпринимательской деятельности, независимо друг от друга [1].

В настоящее время информация об учете в первую очередь воспринимается как инструмент для сокращения налогов и увеличения субсидий от государства, при этом интересы инвесторов в информации отражены в меньшей степени. Это сильно отличается от целей бухгалтерского учета в США и Европе. Кроме того, информация об учете в РФ характеризуется низким уровнем надежности и целостности.

С 1992 по 1997 г. основными достижениями российских стандартов бухгалтерского учета являются: построение системы учета новой концепции, создана основа для показания отчетности, осуществлено разделение бухгалтерского учета и налогового учета и т.д.

До 1998 г. в России выпустили только одно правило бухгалтерского учета «Договоры на строительство» [3].

На основании раскрытых выше положений можно заключить следующее:

- тенденция развития китайских и российских стандартов бухгалтерского учета в двух странах, являются схожими;
- имеются отличия в общей системе регулирования бухгалтерского учета.

Китайские предприятия имеют больше автономии и свободы в выборе собственных методов ведения бухгалтерского учета, валюты и языка учета, если обоснуют эту необходимость.

### **Литература**

1. Сяо, Су. Сравнение и просвещение о китайских и русских системах бухгалтерского учета / Сяо Су // Современные финансы. – 2001. – № 7.

2. Чжу, Сяюй. Эволюция русских бухгалтерского учета / Чжу Сяюй // Шанхайский бухгалтерский учет. – 2003. – № 5.

3. Сюй, Пин, Лянь, Ли. Опыт и уроки создания русских стандартов бухгалтерского учета / Сюй Пин, Лянь Ли // Шестая международная конференция о вопросах бухгалтерского учета и финансовых вопросах. Развитие стандартов бухгалтерского учета. 13–14 июля 2021 г.

## СЕКЦИЯ 2

# НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЛИНГА В УСЛОВИЯХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ТРАНСФОРМАЦИЙ

*Амелин О.А.*

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

### НАЗНАЧЕНИЕ, ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ, АНАЛИТИЧЕСКИЕ ВОЗМОЖНОСТИ СТАТИЧНЫХ И ГИБКИХ БЮДЖЕТОВ ОРГАНИЗАЦИЙ

**Введение.** Актуальность темы обусловлена потребностью внедрения современного механизма и инструментов управления, ориентированных на обеспечение эффективного функционирования организации в конкурентной бизнес-среде. Зарубежная практика свидетельствует, что действенным инструментом финансового менеджмента является отлаженная система бюджетирования, построение которой основывается на составлении различных типов бюджетов, включая статичные и гибкие.

Методологии формирования и использования статичных и гибких бюджетов посвящены научные труды исследователей с мировой известностью, – Г. Андерсона, Дж. Шима, М. А. Вахрушиной, Р. Гаррисона, С. Ф. Голова, В.Е.Хруцкого и др. Вместе с тем, при наличии научных публикаций по данной проблематике, ряд вопросов требует дальнейшей разработки и исследования, в т.ч. особенности методологии формирования разных типов бюджетов с учетом специфики сферы деятельности организации. Это определило тему и цель данной работы.

**Целью работы** является критическое осмысление и оценка аналитических возможностей статичных и гибких бюджетов для обоснования целесообразности их внедрения в отечественных организациях с целью управления финансовой устойчивостью и способностью адаптации к изменениям конъюнктуры рынка.

**Основная часть.** Проведенное исследование дает основание утверждать, что для достижения поставленных бизнес-целей важно, чтобы все подразделения организации функционировали в соответствии с единым бизнес-планом, предусматривающем будущие операции и направления действий – т.е. в соответствии с бюджетом, который выполняет роль действенного инструмента управления. По оценкам западных специалистов, субъекты, не формирующие годовой бюджет, теряют в год до 20% дохода.

Годовой бюджет формируется по идеологии статичного бюджета, т.е. бюджета, ориентированного на конкретный уровень деловой активности. Однако динамичность бизнес-среды требует составления модифицированного

бюджета, – гибкого, который составляется для определенного диапазона деятельности организации.

Главным достоинством гибкого бюджета является то, что с его помощью можно получить прогнозные данные для различных уровней деятельности.

В общем виде схема разработки гибкого бюджета представлена на рис 1.

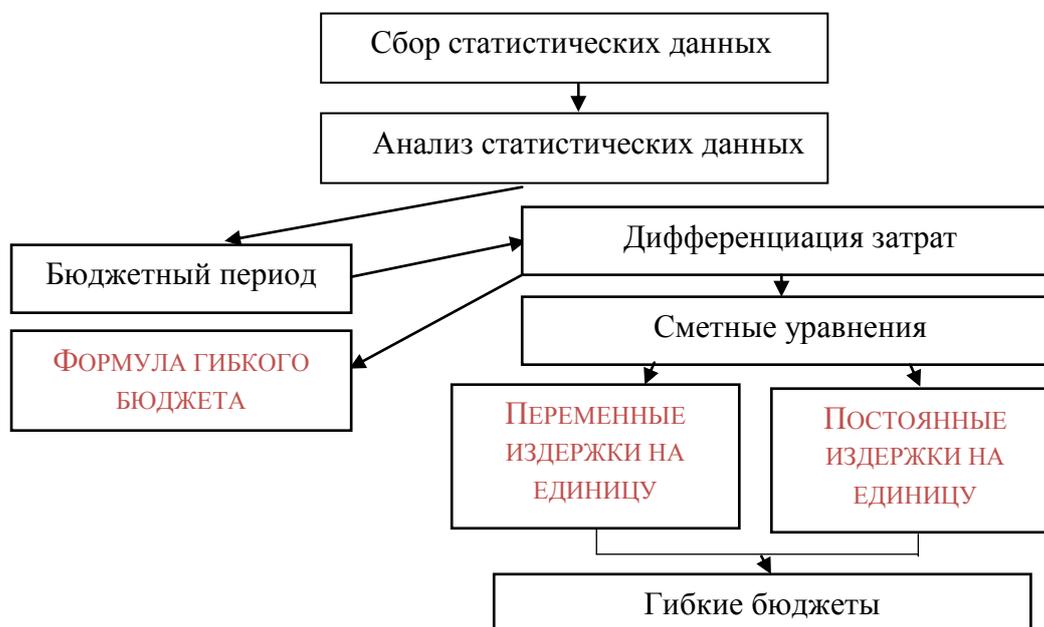


Рис. 1. Схема разработки гибкого бюджета

Подготавливая гибкий бюджет, в первую очередь следует обратить внимание на изменчивость затрат, которые в свою очередь подразделяются на постоянные и переменные в зависимости от изменения объема деятельности.

Статичный же бюджет не изменяется в зависимости от изменений уровня деловой активности, поэтому его используют для планирования частично регулируемых затрат, которые не зависят непосредственно от объема выпуска и для которых взаимосвязь «вход - выход» носит не столь явный характер.

Статичные и гибкие бюджеты могут формироваться с использованием разных стратегий (табл. 1)

Таблица 1

### Стратегии бюджетирования

Стратегии	Содержание
Бюджет «от достигнутого»	Составляют на основании статистики прошлых периодов с учетом возможного изменения условий деятельности предприятия (поэтому их называют «приростными»).
Бюджет с дополнительной проработкой	Отличаются от обычных приростных бюджетов анализом различных вариантов. Такой бюджет может содержать варианты, при которых сумма затрат сокращается или увеличивается на 5, 10, 20%. Этот подход является промежуточным между бюджетом «от достигнутого» и бюджетом «с нуля».
Бюджет «с нуля»	Разрабатывают исходя из предположения о том, что для данного центра ответственности бюджет составляется впервые. Это избавляет от груза прошлых ошибок.

Сравнительная характеристика статичных и гибких бюджетов, сформированных по выбранной стратегии, представлена нами в табл. 2.

Таблица 2

Сравнительная характеристика бюджетов

Параметр сравнения	Гибкий	Статичный
1	2	3
Суть вида бюджетов	Бюджет, который изменяется.	Бюджет, который утвержден один раз и не подлежит изменениям.
Адаптивность	Гибкий	Жесткий
Возможность изменения	Да	Нет
Системы показателей	Фиксированные и вычисляемые	Фиксированные
Достоинства	- возможность учета показателей прошлых периодов; - высокая точность прогноза; - высокое качество план-фактного анализа и его применения	- простота составления и контроля исполнения; - требует меньшего количества трудозатрат для составления
Недостатки	- высокая сложность составления; - требует большего кол-ва трудозатрат; - сложнее контролировать процесс	- ограниченная гибкость; - недостаточная точность

**Выводы.** Бюджетирование является эффективным инструментом финансового менеджмента. Основой бюджетирования являются статичные и гибкие бюджеты организаций. Эти виды бюджетов имеют как преимущества, так и проблемы. Поэтому разумное сочетание статических и гибких элементов в бюджетном процессе позволяет организовать управление деловой активностью организации на качественно новом уровне.

### Литература

1. Казора, О. Л. Методика анализа и контроля затрат на основе гибких бюджетов / О. Л. Казора // : Экономический анализ: теория и практика. – 2009. – № 10. – С. 51-55.
2. Пфлегинг, Н. Управление на основе гибких целей / Н. Пфлегинг. – Москва : Белый город, 2015. – 279 с.
3. Колиснык, М. Принципы составления гибких бюджетов / М. Колиснык // Стратегии. – 2009. – № 6. – С. 84-86
4. Савельева, И. П. Финансовое планирование и бюджетирование : учебное пособие / И. П. Савельева, Е. Ю. Трофименко. – Челябинск : Издательский центр ЮУрГУ, 2014. – 69 с.

## **СУЩНОСТЬ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ, ЕГО ЦЕЛЕПОЛАГАНИЕ, ЗАДАЧИ, НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ ПОЛЕ**

**Введение.** Бюджетирование является одним из ключевых инструментов финансового планирования и контроля, который применяется во многих сферах деятельности – в бизнесе, государственном секторе и некоммерческих организациях. Оно позволяет прогнозировать доходы и расходы, определять приоритетные направления финансовых вложений и следить за их эффективностью.

Вопросам бюджетирования посвящены труды таких известных зарубежных исследователей, как Г. Андерсон, Э. Джон, Дж. Шим, которые заложили основы современной эффективной системы бюджетирования, как неотъемлемого компонента финансового менеджмента. Данной проблематике посвящены также работы именитых отечественных ученых, среди которых Адамов Н. В., Вахрушина М. А., Голов С. Ф., Карпов А. Е., Файберг Т. В., Хруцкий В. Е., Хруцкий Р. В. и другие. Между тем, методические и практические аспекты внедрения бюджетирования на отечественных предприятиях остаются недостаточно исследованными, что определило направления и цель исследования.

**Цель работы** - обоснование научно-теоретических основ формирования системы бюджетирования и методических подходов к созданию отдельных ее элементов для обеспечения обоснованного финансового планирования деятельности субъектов хозяйствования, функционирующих в разных сферах бизнеса.

**Основная часть.** Бюджетирование позволяет руководству организации с высокой степенью вероятности оценить целесообразность выбора альтернатив, оптимальным образом распределить ресурсы предприятия, намечать пути развития бизнеса, упреждать возникновение в нем кризисных ситуаций.

Проведенным исследованием установлены главные (табл. 1) и общие (рис. 1) цели бюджетирования.

Таблица 1

Главные цели бюджетирования

Название	Содержание
1	2
Планирование и контроль	Бюджет является воплощением долгосрочного плана в текущем периоде. Контроль осуществляется путем сопоставления плановых и фактических результатов деятельности.
Распределение ответственности	Делегирование ответственности за понесенные издержки, полученные доходы и прибыль.

1	2
Оптимизация	Бюджет обеспечивает наилучшее использование ограниченных ресурсов.
Мотивация персонала	Бюджет предоставляет сотрудникам информацию о намеченных целях в количественном выражении и обеспечивает возможность оценить эффективность их работы.



Рис. 1. Общие цели бюджетирования

В процессе исследования содержания системы бюджетирования выделены следующие основные его функции (табл. 2).

Таблица 2

## Основные функции бюджетирования

Название	Содержание
Функция планирования	Исходя из стратегических целей предприятия, система бюджетирования решает задачи распределения финансовых ресурсов, находящихся в распоряжении предприятия.
Функция учета	Формирует основу управленческого учёта. Позволяет получать точную информацию: по подразделениям, видам продукции и т.п.
Функция контроля	Бюджет представляет собой набор показателей (критериев) которые должны использоваться при контроле деятельности предприятия.

Исследованием установлены три основных подхода к бюджетированию (табл. 3).

Таблица 3

## Основные подходы к бюджетированию

Название	Содержание
1	2
«сверху – вниз»	Осуществляется высшим руководством с минимальным привлечением менеджеров подразделений и отделов нижнего уровня.

1	2
«снизу – вверх»	Применяется на больших предприятиях, где руководители отделов составляют бюджеты своего отдела, которые обобщаются в общий.
комбинирование «снизу – вверх» и «сверху – вниз»	С целью компенсировать недостатки обоих подходов был разработан подход «снизу – вверх / сверху – вниз», в котором сбалансировали оба предыдущих подходов. Руководство компании дает общие директивы относительно целей компании, а ответственные лица подготавливают бюджет, направленный на достижение поставленных руководителем задач.

Проведенное исследование привело нас к выводу о несовершенстве действующего нормативно-правового поля регулирования бюджетного процесса, что создает проблемы использования бюджетирования, как действенного инструмента, в целях управления бизнесом.

**Выводы.** Проведенным исследованием подтверждена целесообразность внедрения бюджетирования в отечественной практике, его способность повысить качество управления на микро- и макроуровне. Однако для повышения действенности этого инструмента финансового менеджмента считаем необходимым гармонизовать действующее нормативно-правовое поле регулирования бюджетного процесса.

### Литература

1. Бланк, И. А. Антикризисное финансовое управление предприятием / И. А. Бланк. – Киев : Ника-Центр, 2006. – 672 с.
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : от 31.07.1998 г., № 145-ФЗ. – Режим доступа: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19702/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/)
3. Виталкова, А. П. Бюджетирование и контроль затрат в организации / А. П. Виталкова, Д. П. Миллер. – Москва : Альфа-Пресс, 2006. – 104 с.
4. Волкова, О. Н. Бюджетирование и финансовый контроль в коммерческих организациях / О. Н. Волкова. – Москва : Финансы и статистика, 2005. – 272 с.
5. Карпов, А. Е. Финансовая модель бюджетирования / А. Е. Карпов. – Москва : «Результат и качество», 2007. – 528 с.
6. Крохина, Ю. А. Бюджетное право России : учебник для вузов / Ю. А. Крохина. — [7-е изд., перераб. и доп.]. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 374 с.
7. Кузьмичёва, И. А. Современная система бюджетирования на предприятии: подходы и проблемы применения [Электронный ресурс] / И. А. Кузьмичёва, Д. П. Слепченко, А. О. Сулла. – Режим доступа: <http://www.agequal.ru/pdf/2020/420005.pdf>
8. Шапорова, О. А. Методические основы бюджетирования на предприятиях торговли в современных условиях рынка / О. А. Шапорова, Е. А. Тюхова, И. И. Власенко. / Научные записки ОрелГИЭТ, – 2010. – С. 53–57.

*Гончаров А.Н., Гончарова О.А.*  
*Руководитель: старший преподаватель Сиренко М.А.*  
*ФГБОУ ВО «Луганский государственный аграрный*  
*университет имени К.Е. Ворошилова»*  
*г. Луганск*

## **КОНТРОЛИНГ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**Введение.** В современных условиях хозяйствования стремительные изменения внешней среды требуют от предприятий построения и функционирования качественных систем управления, от которых зависит эффективность их деятельности. Современные рыночные отношения выдвигают новые требования к качественному уровню управления и экономическому развитию предприятия, усиление требований которых обуславливает необходимость поиска усовершенствования информационного обеспечения предприятия. Одним из которых является контроллинг, направленный на повышение эффективности управления и разработку мероприятий и создание условий, обеспечивающих и способствующих жизнедеятельности предприятия. Формирование эффективной системы управления предприятия непосредственно связано с системой контроллинга, которая, отвечая критериям комплексности и интегрированности, обеспечивает синтетический и целостный взгляд на деятельность предприятия в прошлом, настоящем и будущем и системном подходе к выявлению и решению имеющихся и потенциальных проблем деятельности. Контроллинг является новой концепцией эффективного управления, одной из причин, возникновение и внедрение которой является необходимостью в системной интеграции различных аспектов управления бизнес-процессами предприятия. Контроллинг обеспечивает методическое и инструментальное взаимодействие всех функций менеджмента – находясь на перекрестке информационного обеспечения, учета, контроля, прогнозирования, планирования, анализа и регулирования, занимает особое место в управлении предприятием, сгруппирует, интегрирует и координирует все функции управления.

**Цель работы** - заключается в исследовании проблемных вопросов функционирования контроллинга в системе управления предприятия.

**Основная часть.** Система контроллинга является синтезом отдельных элементов функции управления, реализация которых обеспечивает разработку альтернативных подходов при осуществлении оперативного и стратегического управления процессом достижения конечных целей и результатов деятельности предприятия. Введение контроллинга на предприятиях обусловлено необходимостью информационного обеспечения и координации системы планирования, синхронизации различных видов учета, анализа и контроля, управленческих решений, информационного и методического обеспечения менеджмента. Контроллинг является интегрированной системой, направленной на принятие оперативных и стратегических управленческих решений. Современные условия хозяйствования выдвигают предприятиям ряд

требований относительно постоянного соответствия изменениям рынка, а использование системы контроллинга позволяет быстро и эффективно определить их возможности и оперативно реагировать на них [1].

Контроллинг задействован на всех стадиях управленческого процесса, конечной целью которого является обеспечение конкурентоспособности и рентабельности предприятия. Решение проблем организации методологического построения системы контроллинга на предприятиях будет способствовать повышению качества и эффективности менеджмента и обеспечению развития микроэкономических систем [2]. Обобщив ключевые положения современной концепции контроллинга, можно сформулировать их следующим образом:

- контроллинг – качественно новый и действенный инструмент в решении задач менеджмента предприятия, адекватный условиям информационного общества и эпохи глобализации;

- контроллинг – концепция управления предприятием, ориентированная на ее долговременное и эффективное функционирование в постоянно изменяющихся условиях;

- контроллинг ориентирован на обеспечение более высокой рентабельности и конкурентоспособности предприятия в условиях неопределенности и нестабильности рыночной среды;

- контроллинг способствует оптимизации процесса управления предприятием и принятия управленческих решений;

- контроллинг реализует свои функции, основываясь на базовых положениях системного подхода об интеграции и взаимосвязи при определении комплексной методологии с учетом всех уровней управления предприятием;

- контроллинг является информацией аналитической подсистемой, обслуживающей процесс управления предприятия с целью принятия эффективных решений;

- контроллинг синтезирует функции учета, контроля, анализа, планирования (прогнозирования) и регулирования, интегрирует и координирует их, не заменяя собой ни одну из функций управления, а лишь переводя управление предприятием на качественно новый уровень;

- контроллинг обеспечивает комплексный подход к выявлению недостатков и решению проблемных вопросов в деятельности предприятия;

- контроллинг обеспечивает переориентацию системы учета из прошлого в будущее, создание на базе учетных данных информационной системы поддержки управленческих решений;

- контроллинг разрабатывает концепцию единой системы управления, ее внедрение, координацию функционирования, оптимизацию информационных потоков предприятия, методику и организацию сбора и обработки информации.

Следовательно, система контроллинга призвана обеспечивать эффективность принятия управленческих решений и способствовать оптимизации деловой стратегии предприятия. Практическая реализация стратегии стабильного развития осуществляется системой контроллинга в виде

мониторинга деятельности предприятия и отслеживания ее основных тенденций с целью предотвращения кризисных ситуаций.

Координируя, интегрируя и направляя деятельность всей системы управления предприятием на достижение поставленных целей, контроллинг является своеобразным механизмом саморегулирования на предприятии, который обеспечивает эффективную обратную связь в контурах управления. Очевидно, что одним из конечных результатов внедрения контроллинга на предприятии является сокращение времени реакции экономического механизма на изменения внешней и внутренней среды, а также уменьшение управленческого риска.

**Выводы.** Обобщая результаты исследования, следует отметить, что постоянные изменения условий функционирования предприятий и трансформация основных функции управления обуславливают необходимость внедрения контроллинга, основной целью которого является формирование рациональных информационных потоков на предприятии. Контроллинг можно охарактеризовать как направленную на перспективу систему информационной, аналитической, методической и инструментальной поддержки менеджмента для реализации управленческого цикла во всех сферах деятельности и процессах предприятия. Контроллинг является ключевым инструментом системы управления, который необходим для реализации стратегии устойчивого развития предприятия. Построенная и реализуемая на принципах системности и комплексности информации аналитическая система контроллинга обеспечивает эффективность планирования, учета, контроля и анализа как отдельных локальных подсистем, которые с учетом возможностей и требований функциональной и структурной интеграции должны быть адаптированы друг к другу, а в целом – к требованиям менеджмента предприятия.

### Литература

1. Гусева, И.Б. Контроллинг в системе управления предприятием: монография / И.Б. Гусева. — Нижний Новгород: РИО НГТУ, 2017. — 245 с.
2. Карминский, А.М. Контроллинг в бизнесе. Методологические и практические основы построения контроллинга в организациях / А.М. Карминский, Н.И. Оленев, А.Г. Примак, С.Г. Фалько . - 2-е изд. - М.: Финансы и статистика, 2002. - 256 с.
3. Мясоедов А.И. Многоуровневая система оценки финансового состояния организаций / А.И. Мясоедов, М.В. Радостева // Крымский научный вестник. – 2019. – № 4 (25). – С. 64-76.

## **ПРИМЕНЕНИЕ ДИРЕКТ-КОСТИНГА В ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ СФЕРЕ**

**Введение.** Управленческие системы учета в бизнесе должны позволять своевременно определять затраты и результаты производства, осуществлять их сопоставление. Важнейшим экономическим результатом производственной деятельности является прибыль, которая определяется разностью между выручкой от реализации продукции и затратами на ее производство, реализацию. В этой связи управление затратами можно рассматривать как средство достижения высоких экономических результатов. Среди методов учета затрат в производственной сфере особое место принадлежит методу «Директ-костинг»

**Цель** – рассмотреть отдельные аспекты учета затрат в производственной сфере с использованием метода «Директ-костинг». финансовых результатов.

**Основная часть.** Метод «Директ-костинг» (англ. direct costing) связывают с работой Д.М. Кларка, который считал, что для администраторов каждая статья затрат имеет различную целевую установку, и это главное, а распределение затрат для принятия управленческих решений значения не имеет.

Директ-костинг - система управленческого учета, которая суммирует прямые затраты по видам готовой продукции, косвенные затраты относят на финансовый результат отчетного периода. Важнейшим принципом метода «директ-костинг» является разделение затрат на постоянные (fixed cost) и переменные (variable cost) в зависимости от объема производства.

Директ-костинг как один из методов системы управленческого учета включают в себя:

- 1) деление затрат на постоянные и переменные;
- 2) составление неполных калькуляций по видам продукции (калькулирование себестоимости продукции по ограниченным затратам или усеченной себестоимости);
- 3) взаимосвязь между затратами, объемами и доходами;
- 4) оценка готовой продукции и незавершенного производства только по переменным затратам.

Система директ-костинг имеет свои преимущества и недостатки. Значительным преимуществом этой системы является возможность принимать оперативные управленческие решения на основе полученной информации. В свою очередь, это дает возможность снизить цену. Основным преимуществом этого метода является разделение постоянных и переменных затрат. Это позволяет нам решать следующие важные задачи по управлению затратами:

- определять нижний предел цены товара или заказа;
- сравнительный анализ рентабельности различных продуктов;

- определять наилучшее решение для производства и продажи продукции;
- выбор между продуктами или услугами собственного производства и их покупками находится на стороне;
- выбирать лучшую технологию производства с экономической точки зрения;
- определять точки безубыточности и запаса прочности компании и т.д. [1, с.105].

Он также дает возможность отследить взаимосвязь между загрузкой производства, затратами и доходами, и, соответственно ими управлять.

Организация учета затрат по их носителям по системе директ-костинг предполагает реализацию таких функций, как:

- 1) определение производственной себестоимости для оценки запасов готовой продукции и полуфабрикатов;
- 2) определение величины себестоимости для ценообразования и контроля над ним;
- 3) сбор и обработка информации о себестоимости продукции для оценки финансовых результатов предприятия.

Аналитически более ценная информация получается, когда переменные расходы сгруппированы или распределены по местам производства, управления и сбыта и есть возможность определить суммы и ставки покрытия не только по видам продукции и услуг, но и по местам формирования и центрам ответственности [2].

При расчете производственных затрат в рамках системы прямых затрат постоянные затраты не распределяются. Этот вариант представляет собой переменную стоимость (часть прямых затрат и накладных расходов), которая зависит от загрузки производственных мощностей или производства, поэтому именно эти затраты должны быть непосредственно отнесены к носителю затрат. Есть у директ-костинга и свои минусы:

- бывает сложно разделить расходы на переменные и постоянные;
- уходит много времени на сбор информации по полной себестоимости;
- трудно рассчитать конечную стоимость продукции.

Несмотря на недостатки этого метода, многие компании успешно используют его в управленческом и финансовом учете. Учет затрат является неотъемлемой составляющей метода директ-костинга. Постоянные затраты собираются на отдельных счетах, предназначенных для обобщения информации о затратах по обслуживанию основных и вспомогательных производств и расходах для нужд управления экономическим субъектом, не связанных непосредственно производственным процессом, и списываются непосредственно на (например, «Прибыли и убытки») счета финансовых результатов с определенной периодичностью. Таким образом, постоянные затраты не включаются в себестоимость продукции, а амортизируются из прибыли, полученной в течение произведенного периода.

Прибыль для каждого вида продукции получается путем вычитания переменных затрат на каждый продукт из суммы выручки. Общая сумма прибыли рассчитывается путем суммирования прибыли по всем продуктам и

включает общую сумму постоянных затрат. Известно, что на учет и планирование себестоимости выпускаемой и реализуемой продукции влияют только переменные производственные затраты, которые напрямую зависят от организации технических производственных процессов. На начало и конец отчетного периода готовая продукция и готовые товары на складе также оцениваются по переменным затратам. Можно выделить следующие элементы системы учета себестоимости по методу директ-костинг:

1. Учет по видам затрат.
2. Учет по носителям затрат (калькулирование себестоимости единицы изделия).
3. Учет результатов по носителям затрат.
4. Учет по местам возникновения затрат.
5. Учет результатов за период.

Указанные элементы используются как при учете полных, так и переменных затрат, т.е. при любых формах организации учета затрат и результатов. При включении затрат в себестоимость произведенной продукции, перечисленные элементы могут переноситься частично или оставаться неизменными.

Разделение затрат на постоянные и переменные очень важно для планирования, учета и анализа себестоимости продукции. Постоянные затраты остаются относительно неизменными по сравнению с их абсолютными значениями, но с увеличением производства стоимость единицы продукции уменьшается, что делает их важным фактором снижения производственных затрат. Переменные затраты увеличиваются в прямой зависимости от роста производства, но в расчете на единицу продукции представляют собой постоянную величину.

**Выводы.** «Директ-костинг» позволяет определить объем производства, при котором все производственные затраты будут покрыты за счет выручки, без получения прибыли. При использовании «директ-костинга» сумма прибыли определяется уровнем переменных производственных затрат, ценой реализации, структурой продукта и суммой постоянных производственных затрат. Благодаря системе прямого учета затрат компании имеют возможность дифференцировать затраты, что позволяет им более точно отслеживать и рассчитывать затраты, а также принимать решения в случае изменений на рынке.

### **Литература**

1. Боташева Л.С., Кызылалиева Д.Н. Организация управленческого учета по системе «Директ-костинг» // Управленческий учет. - 2021. - №10. - С.100-105.
2. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник. – М.: Магистр.-2020.

## **ЛИНЕЙНО-РЕГРЕССИОННЫЙ АНАЛИЗ ЗАТРАТ И КОРРЕЛЯЦИЯ В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ**

**Введение.** Известно, что управление затратами на производство - фундаментальный инструмент эффективной реализации руководства хозяйственной деятельностью предприятия. В современной международной практике и теории управленческого учета одним из основных методов классификации расходов является их разделение на постоянные и переменные в зависимости от объема производства и это сложная задача, требующая рассмотрения ряда проблемных вопросов: определение природы производственных затрат, методы их распределения, а также сам процесс принятия управленческих решений. Одними из наиболее распространенных на практике методов распределения затрат являются линейно-регрессионный анализ (метод наименьших квадратов) и корреляция.

**Цель работы** – рассмотреть теоретические аспекты применения линейно-регрессионного анализа затрат и корреляции, преимущества их применения.

**Основная часть.** Грамотные и систематические управленческие решения являются конкурентным преимуществом и обеспечивают бесперебойную и эффективную экономическую деятельность любой компании. По своей сущности управленческое решение - это выбор альтернативы, осуществленный руководителем в рамках его должностных полномочий и компетенций, направленный на достижение целей организации [1].

Метод корреляции и метод наименьших квадратов близки по своей технологии: информационной базой методов является совокупность статистических данных за ряд предшествующих периодов, на основе которой строится зависимость между затратами на производство и объемом производимой продукции [3].

Метод корреляции основан на применении корреляционного анализа. Суть его сводится к расчету норматива переменных затрат с использованием простой регрессии, предполагающий наличие одной независимой переменной, что в какой-то степени ограничивает применимость данного метода в случае рассмотрения нескольких видов затрат. В случае присутствия полупеременной части затрат метод корреляции может давать результаты с большой погрешностью. Данный метод осуществляется следующим образом: все данные за исследуемый период наносятся на график и заполняется корреляционное поле, затем строится линия совокупных затрат, которая в точке пересечения с осью ОУ показывает величину постоянных издержек. Для проверки связи рассчитывается коэффициент корреляции [2].

Основной особенностью корреляционного анализа следует признать то, что он устанавливает лишь факт степени тесноты связи, не вскрывая ее причин.

В анализе хозяйственной деятельности чаще используется линейный коэффициент корреляции.

Однако наиболее точные результаты удается получить при использовании метода наименьших квадратов. С помощью, которого происходит расчет коэффициентов  $b$  и  $a$  в уравнении прямой  $Y = a + bx$ , таким образом, чтобы квадрат расстояний от всех точек совокупности до теоретической линии регрессии был минимальным [1].

$$S(a,b) = \sum_{i=1}^n (ax_i + b - y_i)^2 \rightarrow \min \quad (1)$$

То есть метод наименьших квадратов выбирает такие значения отрезка  $a$  и наклона  $b$ , которые минимизируют сумму квадратичных отклонений.

Основную идею метода наименьших квадратов иллюстрирует рис. 1.

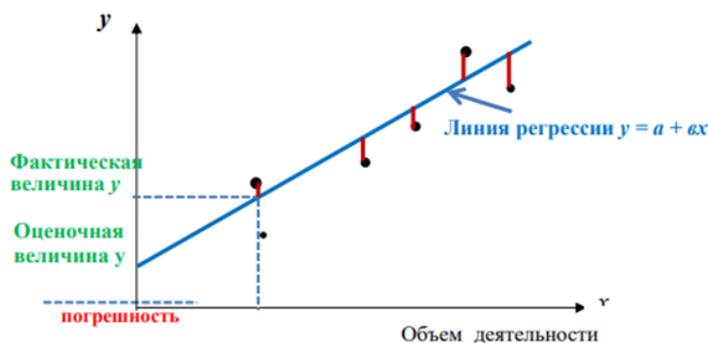


Рис. 1. Концепция метода наименьших квадратов [4]

Система линейных уравнений имеет единственное решение, которое находится по формулам Крамера:

$$a = \frac{\Delta a}{\Delta} = \frac{n \cdot \sum_{i=1}^n x_i \cdot y_i - \sum_{i=1}^n x_i \cdot \sum_{i=1}^n y_i}{n \cdot \sum_{i=1}^n x_i^2 - (\sum_{i=1}^n x_i)^2} \quad (2)$$

$$b = \frac{\Delta b}{\Delta} = \frac{1}{n} \cdot \sum_{i=1}^n y_i - a \cdot \frac{1}{n} \cdot \sum_{i=1}^n x_i \quad (3)$$

В ходе регрессионного анализа решаются две основные задачи:

- построение уравнения регрессии, т. е. нахождение вида зависимости между результативным показателем и независимыми факторами;
- оценка значимости полученного уравнения, т.е. определение того, насколько выбранные факторные признаки объясняют вариацию признака  $y$ .

Преимущества данного метода представлены ниже, в таблице 1.

Таблица 1

Преимущества использования метода наименьших квадратов

Преимущество	Расшифровка
Объективность	Метод наименьших квадратов основан на статистических принципах и не зависит от субъективных суждений.
Простота	Метод наименьших квадратов легко понять и реализовать.
Гибкость	Метод наименьших квадратов можно расширить для включения дополнительных переменных в модель регрессии.
Экстраполяция	Линию регрессии, полученную с помощью метода наименьших квадратов, можно использовать для экстраполяции значений за пределы диапазона исходных данных.

Стоит отметить, что во избежание сложных расчетов, метод регрессионного анализа и корреляции в полной мере возможно осуществить при помощи программного продукта MS EXCEL, используя встроенные формулы Анализа данных: “Регрессия” и “Корреляция”.

**Выводы.** Резюмируя все вышесказанное, линейно-регрессионный анализ затрат и корреляция играют важную роль в управленческом учете для понимания поведения затрат и взаимосвязей между различными переменными. Линейная регрессия позволяет выявить зависимости между зависимой переменной (например, затратами) и одной или несколькими независимыми переменными (например, уровнем производства или ценами на сырье). Корреляция измеряет силу и направление линейной зависимости между двумя или более переменными.

Используя линейно-регрессионный анализ и корреляцию, управленческие бухгалтеры могут: прогнозировать будущие затраты: оценивая исторические данные, организации могут использовать линейную регрессию для прогнозирования будущих затрат на основе различных сценариев; выявлять факторы, влияющие на затраты: определяя статистически значимые независимые переменные в модели линейной регрессии, можно выявить факторы, которые в значительной степени влияют на затраты; оптимизировать затраты: понимая взаимосвязи между затратами и другими переменными, организации могут разрабатывать стратегии для оптимизации затрат и улучшения рентабельности; улучшать процесс принятия решений: линейно-регрессионный анализ и корреляция предоставляют объективные данные и количественные модели, которые могут информировать о принятии решений и помогают менеджерам принимать обоснованные решения.

### Литература

1. Басова А.В. Бухгалтерский (управленческий) учет [Электронный ресурс] : Учеб.пособие / А.В. Басова, А.С. Нечаев. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 324 с.
2. Киселица Е. П. Исследование практической ценности методов деления затрат на постоянные и переменные / Е. П. Киселица, Е. С. Нечаева // Математические методы и модели в управлении, экономике и социологии : Сборник научных трудов. Том Выпуск 8. – Тюмень : Тюменский государственный нефтегазовый университет, 2014. – С. 196-201. – EDN TONIQF.
3. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «директ-костинг»: Теория и практика. М.: Финансы и статистика, 1993 128 с.
4. Попова Н.И. Управленческий учёт (продвинутый уровень) : учебное пособие / Н.И. Попова. – Донецк: ДонНУ, 2020. – 283 с.

*Кондрашёва А.О.*

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

## **МЕТОДИКА ФОРМИРОВАНИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СЕГМЕНТАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**Введение.** Особенности внутреннего структурного построения предприятий, в частности их сегментарность, требуют наработок в теоретическом, методологическом и прикладном аспектах. Главные принципы организации управленческой отчетности определяются спецификой деятельности субъекта хозяйствования, а также особенностями работы конкретного подразделения организации, что обуславливает важность принципа обособленности - ориентация на центры ответственности.

Для получения информации, которая бы обеспечила потребности различных уровней корпоративного управления, необходимо сформировать систему внутренней отчетности для каждого центра ответственности, каждого сегмента деятельности при условии обеспечения коммуникации внутренней отчетности структурных подразделений всех уровней с поэтапным обобщением показателей структурных подразделений фирмы, что обуславливает актуальность и целесообразность исследований в указанном направлении.

**Цель работы** заключается в исследовании методики и проблемных вопросов формирования управленческой отчетности по сегментам деятельности.

**Основная часть.** Любая система внутренней (управленческой) отчетности должна учитывать основополагающий принцип иерархичности построения системы учета по центрам ответственности, а именно: чем более низкий уровень, тем более детальными должны быть показатели деятельности структурного подразделения и, наоборот, чем выше уровень, тем информация, представленная в отчетах по этим показателям, становится более обобщенной.

Предприятие должно контролировать процесс представления внутренней отчетности, поскольку при самостоятельности центров ответственности по формированию отчетов они имеют ряд недостатков, среди которых можно выделить следующие: неполное представление информации; неудобная форма отражения данных; сомнения относительно достоверности полученных показателей, которые невозможно проверить из-за опоздания представления отчетов. Соответственно, информация, сформированная в условиях применения такого подхода, не может быть основой для принятия решений, поскольку они будут недейственными, нерелевантными и неэффективными.

При организации формирования управленческой отчетности по центрам ответственности необходимо предварительно эффективно провести разделение такого предприятия на центры ответственности в соответствии со следующими требованиями:

- центры ответственности должны быть связаны с функциональной и организационной структурой предприятия;
- каждый центр должен возглавлять менеджер;
- в каждом центре должен быть показатель для измерения объема деятельности и база для распределения расходов;
- необходимо четко распределить сферу полномочий и ответственности менеджера каждого центра ответственности (менеджер отвечает только за те показатели, которые он может контролировать);
- для каждого центра ответственности должны быть установлены формы внутренней отчетности.

Среди множества центров ответственности одними из основных объектов (к тому же наиболее формализованными) для составления управленческой отчетности являются сегменты деятельности предприятия.

Понятие "сегмент" (от лат. "segmentum" - рассекать) трактуется как отрезок, часть чего-либо и применяется в теории бухгалтерского учета, теории менеджмента и теории маркетинга.

Применительно к бухгалтерскому учету и аудиту, сегмент - это легко выделяемый компонент компании, участвующий в производстве отдельного товара (услуги) или группы связанных товаров услуг. Понятие «информация по сегментам» представляет собой информацию, раскрывающую часть деятельности организации в определенных хозяйственных условиях. Правила формирования и представления информации по сегментам в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций, кроме кредитных организаций установлены Положением бухгалтерского учета «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденным приказом Минфина РФ от 8 ноября 2010 г. N 143н.

Согласно ПБУ 12/2010, сегмент считается отчетным, если выполняется хотя бы одно из следующих условий:

1) выручка сегмента от продаж покупателям (заказчикам) организации и подразумеваемая выручка от операций с другими сегментами составляет не менее 10 процентов общей суммы выручки всех сегментов;

2) финансовый результат (прибыль или убыток) сегмента составляет не менее 10 процентов от наибольшей из двух величин: суммарной прибыли сегментов, финансовым результатом которых является прибыль, или суммарного убытка сегментов, финансовым результатом которых является убыток;

3) активы сегмента составляют не менее 10 процентов суммарных активов всех сегментов.

Рассмотрим виды сегментов. Операционный сегмент - часть деятельности организации по производству определенного товара или однородных групп товаров, которая подвержена рискам и получению прибылей, отличным от рисков и прибылей по другим товарам или другим однородным группам товаров. Географический сегмент - часть деятельности организации по производству товаров в определенном географическом регионе, которая

подвержена рискам и получению прибылей, отличным от рисков и прибылей, имеющих место в других регионах деятельности организации.

Сегментная информация для управленческой отчетности может основываться на двух форматах: первичном и вторичном. Выбор основы на стадии первичной сегментации может зависеть прежде всего от основных источников и характера рисков и прибыльности компании. Если на риски и нормы прибыли компании в основном влияют различия в производимых товарах и услугах, предоставляемых, тогда первичными сегментами являются хозяйственно-отраслевые сегменты, а если влияет география ее деятельности, тогда первичными сегментами являются географические сегменты.

В первичной сегментной отчетности может раскрываться такая информация: доходы – отдельно внешних клиентов и внутри группы, результат сегмента, общая сумма активов, обязательства сегмента, связанные с его операционной деятельностью, сумма расходов на приобретение активов сегмента за отчетный период (методом начисления), сумма амортизации активов сегмента, сумма прочих неденежных расходов сегмента, инвестиции в дочерние компании (совместную деятельность), учитываемые по методу участия - сумма инвестиций по балансу, и убыток от обесценения по сегментам.

Вторичная сегментная отчетность раскрывает основные признаки крупнейших сегментов по альтернативным вторичным сегментациям. При вторичном сегментировании возможно шесть вариантов, поскольку географический сегмент делится на два вида: географическое расположение активов и расположение рынков сбыта.

**Выводы.** Благодаря такой сегментации можно сформировать комплект отчетности по каждому сегменту отдельно. Заинтересованное лицо на основе этих данных будет анализировать каждый сегмент и принимать управленческие решения, выделяя наиболее рентабельные сегменты, сопоставляя риски с прибылью, оценивая перспективы в связи с ростом потребителей или наоборот. Результатом этого могут стать управленческие решения о перераспределении трудовых и денежных ресурсов, о росте или ликвидации сегмента и тому подобное.

### Литература

1. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» от 08.11.2010 № 143н // Министерство финансов РФ. – 2010 // КонсультантПлюс URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_107913/2ff7a8c72de3994f30496a0ccb1ddafdaddf518/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107913/2ff7a8c72de3994f30496a0ccb1ddafdaddf518/)
2. Ложников И. Комментарии к Положению по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) // Консультант бухгалтера. - 2011. - №1.
3. Соколов А.А. Обоснование содержания сегментарной отчетности // Аудитор. - 2011. – № 1. - С.16-24.

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

## **ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ ОБЩЕГО БЮДЖЕТА**

**Введение.** Изучение общего бюджета, его структуры, содержания, разработки и согласований привлекали внимание многих ученых из различных областей знаний. Некоторые из них: Дэвид Мусса (в своих работах он исследовал структуру бюджета и его влияние на экономику общества, он разработал методики составления бюджета и рекомендации по оптимизации его использования), Роберт Бэрри (исследования были посвящены анализу содержания бюджета, выявлению основных статей расходов и их влиянию на финансовое состояние организации), Джон Смит (изучал последовательность разработки бюджета, методики учета и контроля исполнения бюджета, а также взаимосвязь бюджета с другими плановыми документами).

Степень изученности проблемы формирования и управления общего бюджета весьма высока [1-6 и др.], однако, с учетом постоянных изменений в экономике и финансовой сфере, данная проблема остается актуальной и требует постоянного изучения и анализа.

**Цель работы** – рассмотрение основных этапов и процессов разработки и внедрения общего бюджета, а также выявление методов и инструментов, позволяющих эффективно использовать бюджетные ресурсы и достигать поставленных финансовых целей.

**Основная часть.** Общий бюджет - это скоординированный по всем подразделениям и функциям план работы предприятия в целом, объединяющий блоки отдельных бюджетов и характеризующий информационный поток для принятия и контроля управленческих решений в области финансового планирования.

Общий бюджет (смета) является основным финансовым документом, который отражает план расходов и доходов организации на определенный период времени. Он является инструментом управления финансами и позволяет оценить финансовое состояние экономической единицы, определить ее потребности и возможности.

В экономической практике не зафиксированы единые правила по составлению общего бюджета, для каждой хозяйственной единицы он носит индивидуальный характер.

Общий бюджет состоит из двух основных бюджетов – операционного и финансового (табл. 1).

Результатами бюджетного процесса являются плановые формы сводной финансовой отчетности:

- отчет о финансовых результатах – "выходная" форма операционного бюджета;

- отчет о движении денежных средств – "выходная" форма финансового бюджета;

- бухгалтерский баланс – интегральная "выходная" форма, объединяющая результаты операционного и финансового бюджетов.

Таблица 1

Содержание операционного и финансового бюджетов

Операционный бюджет	Финансовый бюджет
бюджет продаж	инвестиционный бюджет
бюджет производства	бюджет налоговых платежей
бюджет прямых расходов на материалы	бюджет движения денежных средств
бюджет прямых расходов на оплату труда	прогнозный      балансый отчет
бюджет общепроизводственных расходов	
бюджет производственных запасов (готовой продукции, незавершенного производства, материалов)	
бюджет производственной себестоимости	
бюджет коммерческих расходов	
бюджет управленческих расходов	
бюджет доходов и расходов (прогноз отчета о финансовых результатах)	

Структура и содержание общего бюджета включает расходную и доходную части. Расходная часть включает все расходы, которые планируется осуществить за определенный период времени, включая затраты на заработную плату, закупку сырья и материалов, амортизацию оборудования и прочие операционные расходы. Доходная часть отражает все источники поступления средств, такие как выручка от реализации товаров и услуг, доходы от инвестиций, кредитов и т.д.

Последовательность разработки общего бюджета состоит из нескольких этапов:

1. Определение целей и задач общего бюджета
2. Сбор информации о текущем финансовом состоянии организации
3. Определение источников доходов и расходов
4. Прогнозирование доходов и расходов на определенный период времени
5. Определение приоритетов и распределение ресурсов
6. Утверждение общего бюджета руководством организации
7. Мониторинг и контроль выполнения бюджетных показателей
8. Анализ результатов и корректировка бюджета при необходимости.

**Выводы.** Общий бюджет (смета) является важным инструментом для планирования финансовой деятельности организации, контроля за исполнением планов и принятия управленческих решений. Он помогает оптимизировать

расходы, повышать эффективность и обеспечивать финансовую устойчивость предприятия.

### Литература

1. Иванов Е.А. Бюджетирование в учетно-аналитических системах многосегментных организаций: Монография / Е.А. Иванов. — М.: Инфра-М, 2018. — 272 с. — Режим доступа: <https://search.rsl.ru/ru/record/01006564443>
2. Карпов А. Эффективная система бюджетирования и управленческого учета. Практические советы и рекомендации. — М.: Москва, 2016. — 176 с. — Режим доступа: <https://www.litres.ru/book/aleksandr-karpov-107/effektivnaya-sistema-budzhetrovaniya-i-upravlenchesk-22969513/>
3. Незамайкин В.Н. Финансовое планирование и бюджетирование: Учебное пособие / В.Н. Незамайкин, Н.А. Платонова, И.Л. Юрзинова. — М.: Вузовский учебник, 2018. — 200 с. — Режим доступа: <https://znanium.ru/catalog/document?id=423682>
4. Руденко И.В., Барановская М.Ю. Методологические аспекты бюджетирования на предприятии // Вестник Омского университета. 2008. № 3. С. 157–161— Режим доступа: <http://e.lanbook.com/book/76553>
5. Судник А.А. Совершенствование процесса бюджетирования на предприятии // Булатовские чтения – 2019 - №2, стр. 196-201 — Режим доступа: <http://id-yug.com/index.php/ru/bulatovread/bulatov2019/2019-v5?id=1751>
6. Черненко В.А. Скороход А.Ю. Финансовое планирование и бюджетирование: учеб. / В.А. Черненко А.Ю. Скороход – СПб (СанктПетербургский государственный экономический университет) – 2018 - стр. 146 — Режим доступа: [https://rusneb.ru/catalog/000199\\_000009\\_008817713/](https://rusneb.ru/catalog/000199_000009_008817713/)

*Лебкова Д.А.*

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

## РАЗРАБОТКА И ВНЕДРЕНИЕ БЮДЖЕТНОГО ПЛАНИРОВАНИЯ И УПРАВЛЕНИЯ

**Введение.** Одними из ученых, которые исследовали тему разработки и внедрения бюджетного планирования и управления, является Роберт Каплан, Питер Остру, Джоанна Грайн. Их работы об основных этапах и процессах бюджетного планирования и управления являются классическими в этой области. Однако по-прежнему требуется углубленное исследование в области бюджетного планирования и управления, чтобы уточнить методики, разработать новые подходы, учитывающие изменяющиеся рыночные условия и технологические инновации, и повысить эффективность управления бюджетами в современных организациях. Также актуальным становится изучение влияния цифровизации на процессы бюджетного планирования и

управления, внедрение аналитики данных для принятия бюджетных решений и автоматизации процессов бюджетирования.

**Цель работы** – рассмотрение основных этапов и процессов разработки и внедрения бюджетного планирования и управления, а также выявления методов и инструментов, позволяющих эффективно использовать бюджетные ресурсы и достигать поставленных финансовых целей в условиях цифровизации экономики.

**Основная часть.** Бюджетное планирование является основным инструментом государственного регулирования и экономического развития. Оно позволяет определить цели и приоритеты хозяйственного субъекта, а также спланировать расходы и доходы на определенный период времени.

В процессе перспективного бюджетного планирования создаются условия для решения важнейших проблем государственного влияния на экономическое развитие. Разработка и реализация бюджетной стратегии являются необходимым условием повышения качества процесса бюджетного планирования, усиления влияния бюджетного регулирования на социально-экономическое развитие страны. С целью активизации воздействия бюджетной стратегии на социально-экономическое развитие общества нужно принимать меры, направленные на повышение уровня сбалансированности и прозрачности бюджета, эффективности расходования бюджетных средств, совершенствование межбюджетных отношений, осуществление действенного финансового контроля

Бюджетное планирование и управление - это процесс, который включает в себя ряд этапов и действий, направленных на определение, планирование, утверждение и контроль бюджетных ресурсов организации. Вот основные этапы и процессы бюджетного планирования и управления:

1. Определение бюджетных целей и задач: на данном этапе определяются цели, задачи и приоритеты компании, которые будут отражены в бюджете.

2. Сбор и анализ данных: необходимо собрать и проанализировать информацию о прошлой деятельности организации, прогнозах развития рынка, финансовых показателях и т.д.

3. Планирование бюджета: на основе собранной информации и учитывая поставленные цели, разрабатывается бюджетный план на определенный период времени.

4. Утверждение бюджета: разработанный бюджетный план утверждается руководством организации или другим уполномоченным органом.

5. Исполнение бюджета: осуществление финансовых операций и расходов в соответствии с утвержденным бюджетом.

6. Контроль и анализ исполнения бюджета: проведение мониторинга выполнения бюджета, анализ финансовых показателей и принятие корректирующих мер при необходимости.

7. Отчетность и анализ результатов: составление отчетов о выполнении бюджета, анализ полученных результатов и сравнение с запланированными показателями.

8. Корректировка бюджета: в случае необходимости внесение изменений в бюджетный план в соответствии с изменениями во внешней среде или целями организации.

Процесс бюджетного управления включает в себя мониторинг выполнения бюджета, анализ расхождений между планируемыми и фактическими результатами и корректировку плана в случае необходимости.

**Выводы.** Формирование финансовой структуры является непростым, но вместе с тем очень важным и ответственным этапом разработки системы бюджетирования, от успеха которого зависит последующая эффективность работы всей системы управления экономическим субъектом.

### Литература

1. Иванов Е.А. Бюджетирование в учетно-аналитических системах многосегментных организаций: Монография / Е.А. Иванов. — М.: Инфра-М, 2018. — 272 с. — Режим доступа: <https://search.rsl.ru/ru/record/01006564443>

2. Карпов А. Эффективная система бюджетирования и управленческого учета. Практические советы и рекомендации. — М.: Москва, 2016. — 176 с. — Режим доступа: <https://www.litres.ru/book/aleksandr-karpov-107/effektivnaya-sistema-budzhetirovaniya-i-upravlenchesk-22969513/>

3. Черненко В.А. Скороход А.Ю. Финансовое планирование и бюджетирование: учеб. / В.А. Черненко А.Ю. Скороход – СПб (Санкт-Петербургский государственный экономический университет) – 2018 - стр. 146 — Режим доступа: [https://rusneb.ru/catalog/000199\\_000009\\_008817713/](https://rusneb.ru/catalog/000199_000009_008817713/)

**Пархоменко Н.В.**

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

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

*г. Донецк*

## ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО: ИСТОРИЯ РАЗВИТИЯ ПОНЯТИЯ

**Введение.** В центре особого внимания администрации любого производственного предприятия были и остаются затраты на производство, поскольку их величина влияет на формирование цены, финансовый результат предприятия, определяя в итоге уровень конкурентоспособности той или иной продукции. С другой стороны, на величину производственных затрат непосредственно влияет уровень используемой техники и технологии. Совершенно очевидно, что предприятие, ставя своей целью увеличения объемов производства, должно стремиться к повышению производительности работы предприятия.

**Цель работы.** Для того, чтобы лучше понять и разобраться в сущности затрат на производство и себестоимости необходимо обратиться к истории развития учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.

**Основная часть.** Расходы (по-русски «издержки») производства исследовали еще классики политической экономии, А. Смит ввел понятие абсолютных расходов, Д. Рикардо - автор теории сравнительных издержек. Под термином "издержки" они понимали средние общественные затраты на единицу, то есть то, чего стоила отдельная единица продукции на среднем предприятии или почему составили средние расходы на всех предприятиях, относящихся к отрасли. Издержки производства определялись классиками и как цена производства с учетом рентных платежей.

Согласно марксистской концепции, издержки производства - это то, что стоит товар капиталисту, а именно сумма расходов на приобретение средств производства и рабочей силы (постоянного и переменного капитала). От специфически капиталистических издержек К. Маркс отличает действительные издержки производства товара (затраты труда), образующие его стоимость. Такое разграничение издержек производства как затраты труда и затраты капитала - один из исходных принципов марксистского анализа процесса капиталистического воспроизводства.

В конце XIX века появляется новый ряд концепций. У маржиналистов (Менгер, Визер) расходы появляются как психологическое явление, основанное на предельной полезности. По их мнению, сумма, уплачиваемая фирмой за факторы производства, определяется предельной полезностью, которой они обладают с точки зрения продавца. Понятие расходов в маржиналистской экономической теории относится к отдельному предприятию, расходы и доходы которого рассматриваются как функции от масштаба производства.

Австралийский теоретик Ф. Визер разработал субъективную теорию издержек альтернативных возможностей, согласно которой действительны издержки производства данного товара уровне наивысшей полезности тех благ, которые общество могло бы получить, если бы по-другому использовало затраченные производственные ресурсы. Перевод на математическую основу взглядов маржиналистов представителями австрийской школы способствовал появлению минимизации затрат.

Институционалистическая теория издержек наиболее ярко представлена в работах Дж. К. Кларка ("Исследование экономики накладных расходов") и Джона А. Гобсона. Первый занимался проблемой накладных (overhead costs), а также подробно исследовал различные типы затрат: индивидуальные и общественные, абсолютные, дополнительные, финансовые, производственные, долгосрочные и краткосрочные. Заслугой Дж. А. Гобсона было то, что он ввел понятие человеческие затраты (human costs), которые измеряются, по его мнению, качеством и характером трудовых усилий, способностями лиц, оказывающих эти усилия, а также с точки зрения разделения труда в обществе.

Неоклассические концепции издержек производства рассматривают их как сумму расходов (постоянных и переменных) на приобретение факторов производства.

Современные взгляды на издержки производства, стоимость и цену формируются практически под влиянием неоклассических идей, согласно которым цена устанавливается на основе действия рыночных сил свободной конкуренции, находящихся под постоянным воздействием деформирующих факторов, в зависимости от которых формируются модели рынков. Каждая теория или концепция расходов предлагала свои понятия и представления о расходах производства. Общим в этих концепциях является то, что расходами считается сумма затрат на приобретение факторов производства, одной из составляющих являются затраты труда (человеческий фактор). Но другие составляющие затрат разные, это обосновано тем, что в процессе развития истории экономики стран, менялись и взгляды на стоимость продукции, а также на расходы производства. Что касается самого понятия производственные расходы, то история экономических учений свидетельствует, что впервые понятие «расходы производства» начинает более четко формироваться в XVII в. в произведениях И.Петти. Его «Трактат о налогах и сборах» (1662.) Развивает теорию состава издержек производства и формулирует закон стоимости. Позже, в 1766г. реформатор феодализма Жак Тюрго в своих «Размышлениях о создании и распределении богатств» рассматривает вопрос о стоимости, деньги, процесс формирования цен. Эта работа положила начало отражения в учетных системах тех времен таких объектов как расходы, результаты и т.д. и стала основой для размышлений ученых последователей. С развитием рыночной экономики трактовка понятия «издержки производства» приобретало тот или иной оттенок. Так, например, анализ затрат К.Маркса имел социальную нагрузку и отражал особенность капиталистической экономики, где главную производственную функцию выполнял индивидуальный капитал.

**Выводы.** Концентрация и централизация капитала, совершенствование производственного процесса, которые выдвинули новые требования не только к технологическому процессу, но и к формам и методам организации и управления производством, вызвали необходимость дальнейшего развития экономической теории, в частности, новых подходов к трактовке категории «издержки производства». Таким образом, производственные расходы, проходя все этапы постепенно изменялись, дополнялись, но именно расходы на сырье, материалы, затраты на оплату труда, расходы на обязательные налоги, расходы на амортизацию (износ), которые являются основными и главными в настоящее время остались неизменными в составе производственных расходов.

### Литература

1. Астахов, В. П. Теория бухгалтерского учета / В. П. Астахов. – М. : Эксперт. бюро -М, 2023. – 351 с.;
2. Аветисян А.С. Финансовый учет и отчетность : учебно-практическое пособие / Аветисян А.С.. — Москва : Дело, 2021. — 347с. —

ISBN 978-5-85006-290-3. — Текст : электронный // IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/119171.html>

3. Бортникова И. М. Бухгалтерский финансовый учет: теория и практика [ Электронный ресурс ] : учебное пособие / И. М. Бортникова, А. И. Осипова ; Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, Департамент научно-технологической политики и образования, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Донской государственный аграрный университет". — Персиановский : Донской ГАУ, 2019 . — Локал. компьютер сеть НБ ДОННУЭТ.

*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).

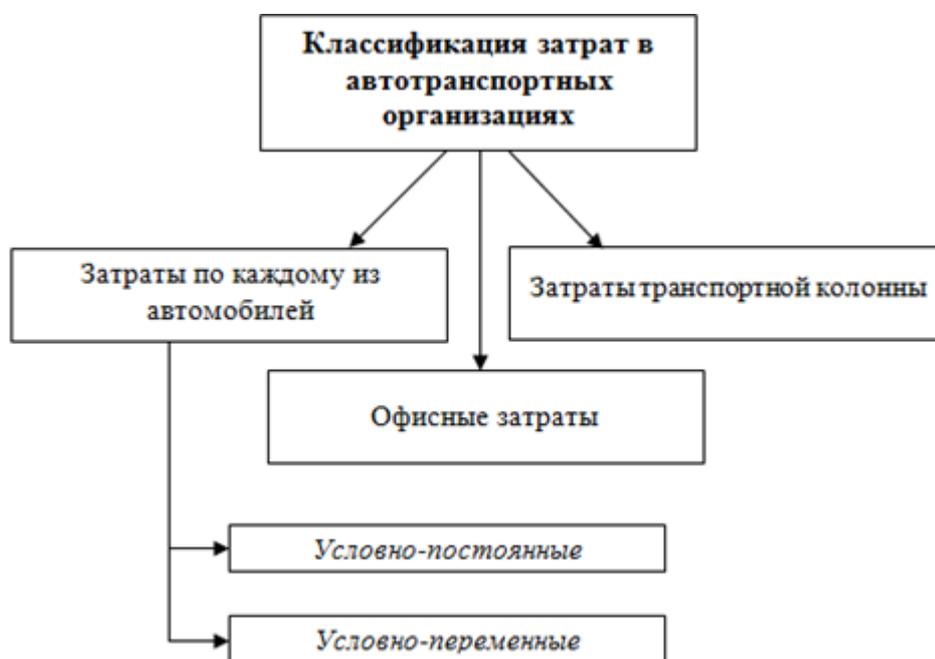


Рис. 1. Классификация затрат в автотранспортных организациях

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 с.

*Тупикина Т.С.*

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

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

*г. Донецк*

## **РАСХОДЫ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА**

Расходы любого предприятия всегда были одним из важнейших объектов учета. От того, насколько точно и своевременно они отражаются в бухгалтерском учете, зависит точность и достоверность финансовых результатов предприятия. Учет расходов обеспечивает потребности формирования стоимостных параметров хозяйства, удовлетворяет не только экономические, но и технические аспекты управления.

Для улучшения результатов своей деятельности каждому предприятию необходимо систематически, своевременно и достоверно вести учет расходов с целью постоянного и систематического снижения себестоимости услуг сферы обращения, увеличения рентабельности производства, выявления и использования внутрихозяйственных резервов, предупреждения перерасходов и злоупотреблений. Четкое построение учета расходов при совершенствовании управления и организации производства увеличивает его роль как основного способа контроля за режимом экономии и коммерческой деятельностью предприятия.

Учет расходов - это процесс отражения использования тех или иных расходов и результатов прошлой, настоящей и будущей деятельности соответствующей модели управления, ориентированной на выполнение основной цели предприятия.

Объект учета (отнесения) расходов – вид деятельности, продукт, производственное подразделение или задача, поставленная для решения руководством, на которую относят расходы.

Характеристика конкретного объекта учета расходов определяет метод оценки данных расходов и виды систем учета на производство.

Различные события, операции, которые происходят в процессе хозяйственной деятельности предприятия, влияют на изменения в составе и

структуре расходов. Их еще называют факторами расходов (объем производства, основная зарплата, количество продавцов и т.д.).

Характер реагирования расходов на различные изменения в деятельности предприятия называется поведением расходов. Для описания поведения расходов используются переменные и постоянные расходы, а также полупеременные и полупостоянные. Основным фактором расходов считается объем произведенной (реализованной) продукции, товаров, услуг.

Между расходами и факторами их определяющими существует взаимосвязь. Так общие (совокупные) постоянные расходы не изменяются при изменении объема производства, следовательно, уменьшаются расходы на единицу продукции. Это можно отразить графически (рис. 1 и рис. 2).



Рис. 1. Совокупные постоянные расходы



Рис. 2. Постоянные расходы на единицу продукции

Переменные расходы изменяются прямо пропорционально изменению объема деятельности и постоянны в расчете на единицу продукции (рис.3 и рис.4).



Рис. 3. Переменные расходы на единицу продукции

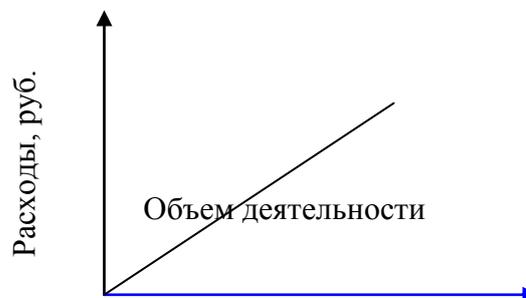


Рис. 4. Совокупные переменные расходы

Однако, например, при закупке большой партии товаров предприятие получает скидку. Следовательно, расходы на единицу уменьшаются при увеличении объема закупок. Однако, такое изменение возникает только при пересечении определенного «порога» в росте объемов закупок и после его пересечения поведение переменных затрат не изменяется – просто мы имеем иной их уровень на единицу.

Диапазон деятельности, в пределах которого сохраняется взаимосвязь между величиной затрат и их фактором называется релевантным диапазоном (рис. 5).

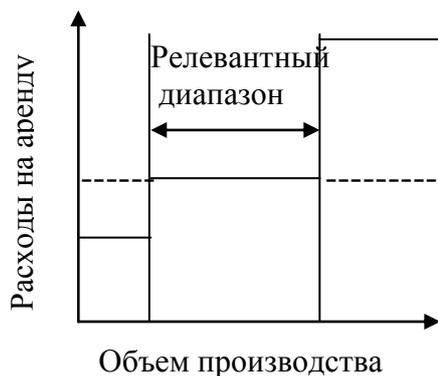


Рис. 5. Поведение постоянных расходов

Например, расходы на аренду помещения будут возрастать, если при увеличении объемов производства необходима дополнительная площадь, и наоборот, если при снижении объема производства предприятию необходима будет меньшая площадь, расходы по аренде снизятся. Полупостоянные расходы – это расходы, которые меняются ступенчато при изменении объема деятельности. Они также могут меняться при изменении цен, переоценке основных средств и т.д.

**Выводы.** Таким образом, все расходы за короткий промежуток времени могут быть постоянными (полупостоянными) и переменными (полупеременными), но в течение длительного периода они изменяются под воздействием на них различных факторов.

### Литература

1. Управленческий учет [Электронный ресурс] : 38.04.09 "Государственный аудит", магистерские программы "Бухгалтерский учет и правовое обеспечение бизнеса" и "Учет и аудит", оч. и заоч. форм обучения : учеб. пособие для студентов направления подготовки 38.03.01 "Экономика", профилей "Бухгалтерский учет и правовое обеспечение бизнеса" и "Учет и аудит", образоват. прогн. высш. проф. образование "Бакалавриат" / И. А. Лукашова, Е. М. Головащенко, О. А. Наумчук, Л. И. Тымчина ; М-во образования и науки ДНР, ГО ВПО "Донец. нац. ун-т экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского, Ин-т учета и финансов, Каф. бухгалтерского учета. — Донецк : ДонНУЭТ, 2018. — Локал. компьютер сеть НБ ДонНУЭТ.

2. Управленческий учет [Текст] : учеб. пособие / И. А. Лукашова, Е. М. Головащенко, О. А. Наумчук, Л. И. Тымчина ; М-во образования и науки ДНР, ДОННУЭТ, Ин-т учета и финансов, Каф. бухгалтер. учета. - Донецк : ДОННУЭТ, 2018. - 195, [1] с. : рис, табл.

**Тымчина Е.В.**  
*Руководитель: ассистент Энглези В.Ю.*  
*ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики*  
*и торговли имени Михаила Туган-Барановского»*  
*г. Донецк*

## **ПОНЯТИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО СУЖДЕНИЯ БУХГАЛТЕРА И СФЕРА ЕГО ПРИМЕНЕНИЯ В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ**

**Введение.** Еще совсем недавно работники бухгалтерской службы ретроспективно фиксировали уже свершившийся факт, при этом вполне обоснованно говорить, что «основная бухгалтерская процедура имеет следствием замену реальной хозяйственной жизни ее символьным изображением».

Современному бухгалтеру требуется отражать не только то, что уже свершилось в финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, но и будущие события. Вводимые с 2021 года новые федеральные стандарты бухгалтерского учета во многих своих аспектах подтверждают сказанное.

**Цель.** Учетная политика экономического субъекта становится своеобразным набором способов выражения профессионального суждения бухгалтера. Ведь на этапе постановки учета и формирования учетной политики профессиональным бухгалтером производится тщательная проработка имеющейся нормативной базы по каждому объекту бухгалтерского учета с учетом специфики деятельности организации. И в тех случаях, когда присутствует неоднозначность толкования той или иной нормы, либо когда нормативные правовые акты содержат прямую отсылку к профессиональному суждению бухгалтер должен.

Так, в 2021 году вступил в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы», в связи с которым при первоначальной оценке запасов в их фактическую себестоимость включается обязательство по демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды. Ярким примером является необходимость утилизации учитываемых в составе запасов средств 68 индивидуальной защиты, и, соответственно потребность учета будущих затрат экономического субъекта, сопровождающих процесс такой утилизации [1].

Аналогично ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» устанавливает, что в сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и/или восстановление 2 объектов основных средств включают так называемые ликвидационные обязательства, т.е. затраты по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды (например, снос здания (или сооружения) и восстановление освободившегося земельного участка). Включение в стоимость активов неизбежных затрат на восстановление окружающей среды предусматривается и при добыче полезных ископаемых - по нормам ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов».

По названным обязательствам на момент их принятия к учету возможно определить лишь оценочную (прогнозную) величину в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и/или нельзя точно определить срок исполнения. Но затраты неизбежно будут понесены в любом случае, в т.ч. в соответствии с нормами законодательства или положениями договоров. В соответствии с п. 20 ПБУ 8/2010, «...в случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины».

Такая стоимость называется приведенной, и в контексте изучаемого вопроса она, по сути, будет «заниженной». Дисконтирование предполагает использование в расчетах допущений и исходных данных надлежащего характера, к тому же при формировании любых суждений в условиях неопределенности необходима осторожность с тем, чтобы не завысить оценку доходов или активов и не понизить оценку расходов или обязательств экономического субъекта.

Примеров, когда от профессионального суждения и квалификации бухгалтера зависит порядок идентификации, оценки, раскрытия информации об учетном объекте достаточно много (и с введением новых ФСБУ их становится все больше; в качестве примера можно привести необходимость переклассификации активов в категорию новых для российского учета долгосрочных активов к продаже, ожидаемую оценку долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности по приведенной стоимости, мониторинг элементов амортизации учетных объектов в качестве оценочных значений, самостоятельное установление критериев существенности учетной информации и др.).

Налицо возрастание роли бухгалтерского учета и сформированной на его основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, предоставляемой различным группам пользователей, и, соответственно, 2. При этом затраты на улучшение и/или восстановление (замену частей, ремонт, техосмотры, техобслуживание) объектов основных средств признают капвложениями при их соответствии условиям признания капитальных вложений и при соблюдении установленных в учетной политике организации параметров существенности 3. Может быть и меньший срок, установленный в локальном регламенте по учетной политике главного бухгалтера.

При этом «информационный образ» экономического субъекта, создаваемый в его бухгалтерской (финансовой) отчетности, влияет на стоимость и инвестиционную привлекательность бизнеса. Сказанное во многом созвучно с основными принципами регулирования бухгалтерского учета (ст. 20 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»), в частности с необходимостью соответствия российских учетных стандартов (как ФСБУ, так и отраслевых) потребностям пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также уровню развития науки и практики бухгалтерского учета в нашей стране.

Конечно же, российская система учета близка к европейской модели учета и отчетности, для которой обязательно удовлетворение потребностей

налоговых органов, четкое следование утвержденным принципам учета различных объектов, обязательность применения типового Плана счетов, утвержденного государственным ведомством и др.

Но новые ФСБУ очередной раз показали, что учетная система экономического субъекта создается для того, чтобы пользователи бухгалтерской информации (включая выходную информацию системы) получали понятную и достоверную картину реального финансового положения и финансовых результатов деятельности организации. Современный бухгалтер должен забыть о «подгонке» методов и принципов ведения бухгалтерского учета под налоговые правила.

Так, новые ФСБУ не делят активы экономического субъекта на МПЗ и объекты основных средств в зависимости от критерия их стоимости. Классификация актива реализуется только исходя из срока его использования: менее 12 месяцев — запас; более 12 месяцев — объекты основных средств. Организация вправе не применять ФСБУ в отношении «малоценных» объектов основных средств (со всеми, по факту выполненными ими, критериями признания), имеющих стоимость ниже лимита, установленного в своей учетной политике (с учетом существенности информации о таких активах). Стоимость таких «малоценных» объектов подлежит списанию в момент приобретения сразу в расходы организации (ФСБУ не предусмотрели включение их стоимости в стоимость какого-либо другого актива). Казалось бы, принятие «налогового» лимита стоимости амортизируемых активов в 100 000 руб. лежит на поверхности и является оптимальным решением для обеспечения рациональности ведения учета. Но наличие в ФСБУ термина «существенность» может привести к противоречию, когда в основной деятельности экономического субъекта используются сотни, а то и тысячи таких «малоценных» активов и их совокупная стоимость может быть весьма существенной для пользователей бухгалтерской информации, включая бухгалтерскую (финансовую) отчетность [2].

Немаловажным в рассматриваемом аспекте будет и выполнение разумного требования рациональности ведения учета. В частности, проблема может возникнуть при учетной регистрации операций приобретения активов в аспекте принятия к вычету (зачету) НДС в применяемых прикладных бухгалтерских программах и «прогонка» стоимости «малоценных» (но 70 долгосрочных активов) через счета 08 или 10 (используя специальные субсчета) с единовременным списанием их на расходы может быть вынужденной мерой.

Кроме того, необходимость обеспечения надлежащего контроля за наличием и движением уже списанных в расходы, но фактически еще не потребленных активов приводит к необходимости разработки и внедрения контрольных процедур в отношении «малоценных» объектов основных средств. Сказанное говорит о необходимости серьезной проработки вопроса отнесения объектов основных средств в категорию «малоценные» для целей именно бухгалтерского учета и обеспечения необходимых качественных характеристик отчетной информации.

В контексте сказанного помимо возрастающей роли профессионального

суждения и квалификации бухгалтера растет и значимость серьезного и комплексного подхода к формированию учетной политики экономического субъекта в силу того, что бухгалтерский учет из простой регистрации фактов хозяйственной жизни превратился в один из важнейших элементов управления бизнесом. В целом глобализация и наращивание изменчивости экономики создает новые вызовы бухгалтерскому учету, требуя аналогичной скорости изменений в учетной сфере [2] и подходах к профессиональной подготовке специалистов.

**Выводы.** Образовательная деятельность бухгалтеров, как известно, охватывает многие годы их жизни и во многих странах включает в себя начальное профессиональное обучение (IPD), затем получение квалификации (профессионального сертификата) и продолжение профессионального развития (CPD), т. е. послевузовскую переподготовку [3]. Получаемые в процессе обучения новые компетенции, знания, умения и навыки способствуют профессиональному развитию, а кроме того, помогают предотвратить профессиональное выгорание.

### Литература

1. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета - М.: Финансы и статистика, 2018.
2. Рожнова О.В. Бухгалтерский учет в условиях бизнес-моделирования. Портал ИПБ России [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.ipbr.org/projects/vestnik/editions/2016/6/rozhnova/>.
3. Гетьман В. Г. Современные взгляды на бухгалтерский учет и его проблемы / В. Г. Гетьман // Международный бухгалтерский учет. 2020. № 30(228). С. 54-60.

*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, subprocessов 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 управляемости 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, subprocessов 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.

**Шевчук Е.Ю.**

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

## **НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЁТА В СТРАХОВЫХ КОМПАНИЯХ**

**Введение.** На современном этапе развития экономики страхование является одним из наиболее эффективных и востребованных инструментов управления социально-экономическими рисками. Ключевым инструментом для оптимизации финансовых процессов, принятия стратегических решений и обеспечения устойчивого развития страховых компаний является управленческий учет.

**Цель работы** состоит в уточнении основных направлений развития управленческого учета в страховых компаниях, а также выделении факторов, влияющих на этот процесс.

**Основная часть.** Страхование, как экономическая категория, представляет собой систему экономических отношений, которые

подразумевают под собой создание форм и методов формирования целевых фондов денежных средств, с использованием их на возмещение ущерба при различных рисковых событиях и на оказание помощи гражданам при наступлении непредвиденных жизненных событий. Страхование выступает, с одной стороны, видом деятельности, которая приносит доход, а с другой стороны, средством защиты бизнеса и благосостояния людей [1, с. 168].

Количество субъектов страхового дела по состоянию на 01.10.2023 г. составило 211, из них:

- Страховые организации - 133, в том числе национальная перестраховочная компания 1;
- Общества взаимного страхования - 21;
- Страховые брокеры - 57 [2].

Рассмотрим рейтинг лучших страховых компаний России за 2024 год, который представлен в табл. 1 [3].

Таблица 1

Рейтинг лучших страховых компаний России за 2024 год

№	Страховая компания	Уровень выплат	Уставный капитал	Чистая прибыль
1	2	3	4	5
1.	Талисман	60%	305,5 млн. руб.	3,7млн. руб.
2.	Гайде	56%	562,1 млн. руб.	234,9 млн. руб.
3.	Росгосстрах	58%	14,7 млрд. руб.	6,7 млрд. руб.
4.	Ренессанс	58%	5,8 млрд. руб.	7 млрд. руб.
5.	Баск	59%	491,4 млн. руб.	59,7 млн. руб.

По данным таблицы видно, что лидерами рейтинга по уровню выплат является страховые компании «Талисман» и «Баск», по уставному капиталу компании «Росгосстрах» и «Ренессанс». А также по чистой прибыли – «Ренессанс» и «Росгосстрах».

Согласно закону Российской Федерации «Об организации страхового дела в РФ» страховые компании обязаны проходить аудиторскую проверку для обеспечения прозрачности, защиты имущественных интересов физических и юридических лиц, а также законности их деятельности [4].

Следует акцентировать внимание на то, что в современных условиях страховой рынок подвергается постоянным изменениям, требуя от компаний гибкости, оперативности и высокой степени прозрачности в управлении. Поэтому развитие управленческого учёта в страховых компаниях становится необходимым условием долгосрочного успеха и конкурентоспособности на рынке. Такие ученые, как Тургаева А.А. выделяют основные направления развития управленческого учета, способствующие успешному развитию страхового бизнеса:

- Увеличение конкурентоспособности российских страховых компаний путем расширения клиентской базы, эффективного использования инструментов налоговых льгот, привлечения новых целевых групп страхователей, разработки систем страхования новых видов рисков, улучшения информационных баз и инвестирования в фондовые рынки.

- Формирование единой системы управленческого учета страховых рисков, а именно разработка рабочего плана счетов по видам рисков, создание специальных бухгалтерских документов, которые будут отражать релевантную информацию для принятия оперативных управленческих решений, выявлять центры ответственности и их учет, классификацию затрат на переменные и постоянные для современного расчета маржинальной прибыли, а также умение предоставлять отчеты чаще и ближе к дате реального события, отражаемого в отчете.

- Создание крупных образовательных центров по направлению «Управленческий учет в страховых организациях», чтобы этого добиться следует корректно оценивать специалистами в области управленческого учета полные издержки при определенном объеме страховых рисков, владение работниками понятийным аппаратом в области управленческого учета. Овладеть управленческой культурой мышления специалистами в страховых компаниях, оценивать изменения каждого из компонентов, входящих в состав полных затрат, выделяя при этом переменную и постоянную составляющие, а также анализировать, воспринимать оперативную информацию для постановки цели и выбора путей ее достижения. После прохождения обучения сотрудники должны проявлять инициативу и креативность, осуществлять поиск, разработку и внедрение новых методов и форм управления бизнесом, проводить «страховую экспансию» и способствовать созданию позитивного имиджа страхового бизнеса.

- Реализация интересов страхователей при разработке правил учета рисков. С этой целью страховая компания может предложить использование нескольких способов и систем дополнительных вложений, например, при страховании имущества. Также возможно внедрение новых систем льгот при постоянном страховании или увеличении объектов страхования и внутрихозяйственной ведомости, согласно которой страховые компании и юридические лица выявляют центры ответственности и перечисляют превентивные меры, которые необходимо предпринять для предотвращения наступления неблагоприятных событий на объектах страхования.

- Обеспечение участия менеджеров высшего и малого звеньев в выработке правил управленческого учета страховых рисков, для этого следует закрепить законодательно возможность применения управленческого учета страховыми компаниями, определить учетную политику тех страховых компаний, где используется управленческий учет, составлять таблицу учета всех рисков, учитывая их степень тяжести. Содействовать привлечению передового опыта по внедрению управленческого учета, а также принимать во внимание национальные интересы и традиции при внедрении международных стандартов управленческого учета в России [5, с.143-146].

Необходимость разработки и принятия концептуальных основ развития управленческого учета в страховой сфере обусловлена тем, что в долгосрочной перспективе в области страхования формируется качественно новая ситуация по сравнению с периодом, когда отрасль страхования в России не была так развита, как сегодня и это обусловлено такими факторами, как:

- необходимостью предоставления гарантий ряду крупных проектов, важных для российской экономики, от возможных потерь, рисков неполучения определенного уровня дохода;

- существующей потребностью выстраивания стабильных отношений страховых компаний с российскими предприятиями, имеющими перспективы выхода на мировой рынок и нуждающимися в качественной поддержке со стороны страховщиков.

- необходимостью приближения российского бухгалтерского учета к международным стандартам в целях выявления новых методов принятия оперативных управленческих решений и увеличения положительного финансового результата.

**Выводы.** Таким образом, можно сделать вывод, что развитие управленческого учёта в страховых компаниях играет важную роль в повышении эффективности управления и достижении поставленных стратегических целей. Внедрение современных практик и методов управленческого учёта позволит страховым компаниям оперативно реагировать на изменения внешней среды, улучшать финансовое планирование и принимать обоснованные решения для обеспечения устойчивого развития и конкурентоспособности на рынке страхования.

### Литература

1. Гаврилина Н.Е., Дербенева Е.Н. Основы финансов и кредита. Ростов-на-Дону: Феникс, 2019. – 234 с.

2. Сведения о количестве и лицензировании субъектов страхового дела в III квартале 2023 г. [Электронный ресурс]. — Режим доступа: [https://cbr.ru/vfs/statistics/admissionfinmarket/ssd\\_2023q3.pdf](https://cbr.ru/vfs/statistics/admissionfinmarket/ssd_2023q3.pdf)

3. Рейтинг страховых компаний [Электронный ресурс]. — Режим доступа: [https://finuslugi.ru/strahovanie\\_reitingi\\_financial](https://finuslugi.ru/strahovanie_reitingi_financial)

4. Закон Российской Федерации «Об организации страхового дела в РФ» [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <https://www.zakonrf.info/doc-13406267/?ysclid=lul2fgl1b8436237698>

5. Тургаева А.А. Направления развития управленческого учета в российских страховых компаниях / А.А. Тургаева // Вестник Астраханского государственного технического университета. Серия: Экономика. 2015. - № 3. - С. 143-146.

## **ЛТ-ФИЛОСОФИЯ И ЕЕ РЕАЛИЗАЦИЯ В СОВРЕМЕННЫХ СИСТЕМАХ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА**

**Введение.** В условиях высокотехнологичной среды заслуженную популярность завоевала идея пластичного (гибкого) производства, известная как система Just-in-time (ЛТ– система «точно-в-срок»), применяющаяся в самых разных вариациях (Канбан и др.) [1, 2, 3]. Концепция ЛТ формирует своеобразную технологию управленческого учета затрат, являющуюся следствием воплощения философии этой системы.

**Цель работы** – показать её особенности и возможности реализации в условиях новых вызовов, предъявляемых отечественной экономике.

**Основная часть.** Систему управления «точно в срок» можно охарактеризовать тремя ключевыми аспектами:

1. Организация бизнес-процессов направлена на приближение совокупных расходов к величине расходов на обработку.
2. Осуществляется постоянный контроль качества.
3. Материальные запасы формируются, опираясь на спрос покупателя.

Как логистическая концепция ЛТ столь популярна в современном мире, что ее применение становится обязательным средством конкурентной борьбы на рынке товаров и услуг.

Как производственная система ЛТ охватывает все аспекты производственного процесса, – от разработки до продажи продукта и его послепродажного обслуживания. Эта философия стремится к созданию системы, которая хорошо функционирует с минимальным уровнем материальных запасов, минимальным пространством и минимальным делопроизводством. Это система, которая не должна поддаваться сбоям и нарушениям и является гибкой (прежде всего, в части ассортимента продукции и объёма ее производства).

К преимуществам ЛТ относятся: сокращение запасов материалов и незавершённого производства; сокращение времени выполнения запасов; сокращение времени производства продукции; повышение производительности; использование оборудования с более высокой загрузкой; высокое качество материалов и готовой продукции; снижение отходов; ответственное отношение персонала к работе; отлаженные отношения с поставщиками; традиции конструктивизма в решении возникающих проблем.

Использование подхода «точно в срок» за счет снижения расходов и повышения качества приводит к повышению эффективности бизнес-процесса и к повышению конкурентоспособности предприятия в долгосрочном периоде.

Многочисленные достоинства ЛТ обуславливают широкое применение этой системы значительным числом пользователей. Широкое распространение

ЛТ обусловлено наблюдающейся тенденцией приоритета управления запасами на основе философии японского менеджмента, – минимизации запасов материальных ресурсов, незавершённого производства и готовой продукции; сокращения производственных площадей; повышения качества продукции, бездефектного производства; сокращения сроков производства; повышения гибкости ассортиментной политики; высокой производительности и эффективности использования оборудования; активным участием рабочих в решении производственно-технологических проблем; хорошими взаимоотношениями с поставщиками и др.

Вместе с тем, применение ЛТ не исключает и существенных рисков. Они проявляются в сложности, а часто и невозможности ее реализации в условиях нестабильных экономик, а также в следующем:

- высокие первоначальные инвестиции и затраты на реализацию ЛТ, включая приобретение качественного дорогостоящего современного оборудования, затраты на подготовку специалистов и на высокую зарплату, увеличение затрат на производство вследствие небольших партий выпускаемой продукции, др.);
- большая зависимость от качества поставляемых материалов;
- необходимость обеспечить стабильное производство при нестабильном спросе;
- снижение гибкости в удовлетворении меняющихся запросов потребителей;
- трудность сокращения времени на переналадку и связанных с этим затрат;
- неспособность отдельных поставщиков работать в режиме ЛТ;
- проблемы привязки ЛТ к информационным системам, в т. ч. партнёров;
- работа персонала в обстановке повышенного напряжения, а нередко – и стресса.

При ЛТ утрачивают своё практическое значение традиционный анализ отклонений, потому что в учёте отклонений по затратам на труд и накладным расходам акценты смещаются с абсолютных величин отклонений на исследование вероятностных тенденций, обусловленных протекающими бизнес–процессами. Изменяются акценты и в анализе отклонений по материалам, – с отклонений от цены приобретения материалов на качество заготовленных материалов, на составляющие их стоимости.

При ЛТ утрачивают своё значение и традиционные показатели эффективности, поскольку их применение нередко провоцирует излишние, с точки зрения ЛТ, запасы. Так, если работу менеджера оценивать по уровню задействования производственных мощностей (традиционным исчислением коэффициента использования оборудования), то очевидным будет его стремление добиться, чтобы все оборудование функционировало. Однако если следующий в производственной цепочке цех не нуждается в количестве продукции, производимой при максимальной загрузке этого оборудования, то

согласно принципам JIT требуется обратное – временный простой оборудования.

**Выводы.** Из сказанного следует, что JIT – это не только практическая реализация концепции бережливого производства, – сочетание непрерывности потока создания ценности с максимальной гибкостью, ориентированной на спрос; оптимальное использование всех ресурсов за счёт сокращения потерь; инструмент минимизации запасов, управления качеством продукции и персоналом, что существенно улучшает результативные показатели бизнеса, но и апробированные технологии совершенствования учета, контроля и анализа затрат в направлении повышения их управленческого функционала.

### Литература

1. Глазов М.М. Управление затратами: новые подходы : Монография / М.М. Глазов, С.Ю. Черникова. – СПб.: РГГМУ, 2009. – 169 с.
2. Ясухиро Монден. Система менеджмента Тойоты : [пер. с англ.] / Ясухиро Монден. – М. : Ин-т комплексных стратегических исследований, 2007. – 198 с.
3. Tanaka T. Target costing at Toyota / T. Tanaka // Journal of Cost Management. – Vol. 7 No.1, Spring, 1993. – P.4-11.

**Яшонкова В.О.**

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

## СVP-АНАЛИЗ В ДЛИТЕЛЬНОМ ВРЕМЕННОМ ПРОМЕЖУТКЕ И В УСЛОВИЯХ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ

**Введение.** Вопросам теории и практики управления финансами на основе СVP-анализа посвящены работы таких зарубежных и отечественных ученых, как Аскарлов А.А., Бердникова Т.Б., Горелик О.М., Казакова Н.А., Лозовский Л.Ш., Мансурова И.А., Маршалл А., Нордхауз В., Райзберг Б., Самуэльсон П., Стародубцева Е.Б. и других [1-8]. Многие идеи, предложенные этими авторами, являются актуальными и в настоящее время. Однако в этих работах наибольшее внимание уделено теоретическим основам и недостаточно глубоко раскрывается практическая направленность СVP-анализа в условиях неопределенности, как аналитического инструмента для целей принятия управленческих решений.

**Цель** настоящего исследования - более подробно остановиться на аспектах управления финансами предприятия в длительном временном промежутке на основе СVP-анализа в условиях неопределенности.

**Основная часть.** На сегодняшний день существует огромное количество различных формулировок понятия неопределенности. Большинство определений объединяет такая характеристика, как неполнота и неточность

информации, ведущая к непросчитываемой многовариантности конечного исхода.

Самуэльсон П., Нордхауз В. считают, что «неопределенность порождает несоответствие между тем, чего люди ждут, и тем, что действительно происходит, количественным выражением этого несоответствия является прибыль или убыток» [8]. Маршалл А. рассматривает появление неопределенности при занятии предпринимательской деятельностью, где под неопределенностью он понимает непредвиденные колебания будущей прибыли [6], то есть не проводит разграничения между такими понятиями как риск и неопределенность, считая их равнозначными.

Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. дали следующее определение неопределенности: «неопределенность, есть недостаточность сведений об условиях, в которых будет протекать экономическая деятельность, низка степень предсказуемости, предвидения этих условий» [7].

Обобщая вышесказанное, можно дать следующее определение неопределенности: это - неполнота, недостоверность или отсутствие информации об условиях реализации решения, принятого руководителем компании, наличие фактора случайности или противодействия, ведущая к непросчитываемой многовариантности конечного исхода.

Наилучший результат СРV-анализ приносит тогда, когда он применяется в виде инструмента для подготовительной оценки влияния на прибыль ведущих экономических переменных. Или, другими словами, анализ связи затрат, объема производства и прибыли. Эта связь может быть представлена в виде формулы:

$$Pr = Y - TC = P \times Q - VC - FC, \text{ тыс. руб.} \quad (1)$$

где Pr – прибыль; Y – доходы; TC – расходы общие; P – цена; Q – объем производства; VC – переменные расходы; FC – постоянные расходы.

Основополагающим показателем СVP-анализа является маржинальный доход (Дм), который представляет часть выручки, полученной от реализации продукции, которую предприятие может направить на покрытие постоянных затрат и сформировать прибыль.

$$Дм = R - VC, \text{ тыс. руб.} \quad (2)$$

где Дм – маржинальный доход (без НДС и акцизов), тыс. руб.; R – выручка от реализации продукции, тыс. руб.; VC – общие переменные затраты, тыс. руб.

Для руководства предприятия особый интерес приобретает показатель удельного маржинального дохода, то есть дохода на единицу производимой продукции каждого вида. Если расчеты показывают, что по какому-то виду продукции этот показатель отрицательный и выручка от его реализации не покрывает даже переменных затрат на его производство, это свидетельствует о том, что каждая произведенная и реализованная единица продукции этого вида будет увеличивать убыток предприятия, и менеджеру необходимо рассмотреть возможности снижения переменных затрат. В противном случае должно приниматься решение о прекращении производства этого вида изделия.

С целью повышения эффективности расчетов при построении модели безубыточности предприятия необходимо соблюдать следующие условия:

– величина затрат и выручки линейно зависят от объема произведенной и реализованной продукции;

– в течение планируемого периода структура производимой продукции, переменные и постоянные затраты, а также цены на реализуемую продукцию не меняются;

– за анализируемый период объем производства будет соответствовать объему продаж или запасы нереализованной продукции на конец периода незначительны.

Соблюдение вышеперечисленных условий в процессе построения модели и проведения анализа безубыточности позволяет выявить влияние объема производства и реализации продукции, изменения цен и структуры переменных и постоянных затрат на конечный финансовый результат работы компании.

Использование приведенных формул дает возможность работникам компании получать полную информацию о «запасе прочности» компании и прогнозировать сумму прибыли при заданном уровне продаж; устанавливать минимальный уровень цен на реализуемую продукцию при прогнозируемом объеме реализации при условии сохранения рентабельной работы; выявить влияние ассортимента производимой продукции на минимальный безубыточный объем продаж и величину прибыли.

Для руководства предприятия особый интерес приобретает показатель удельного маржинального дохода, то есть дохода на единицу производимой продукции каждого вида. Если расчеты показывают, что по какому-то виду продукции этот показатель отрицательный и выручка от его реализации не покрывает даже переменных затрат на его производство, это свидетельствует о том, что каждая произведенная и реализованная единица продукции этого вида будет увеличивать убыток предприятия, и менеджеру необходимо рассмотреть возможности снижения переменных затрат. В противном случае должно приниматься решение о прекращении производства этого вида изделия.

**Выводы.** Таким образом, CVP-анализ является надежным инструментом анализа и оценки состояния бизнеса. Результаты анализа дают необходимую информацию руководству компании для разработки и принятия обоснованных управленческих решений при установлении критического объема бизнеса, оценке эффективности и целесообразности увеличения объема производства, при разработке эффективной ассортиментной и ценовой политики, обосновании оптимального соотношения переменных и постоянных затрат, допустимого удорожания себестоимости продукции и прочих управленческих решений, позволяющих повысить эффективность и конкурентоспособность бизнеса.

## Литература

1. Аскарлов А.А. Неуловимая маржа. Маржинальный анализ на основе оценки эффективности продукции / А.А. Аскарлов // Российское предпринимательство. – М.: Креативная экономика. – 2008. - № 6. – С. 34–38. — Режим доступа: [elibrary.ru/download/elibrary\\_11175727\\_33458230.pdf](http://elibrary.ru/download/elibrary_11175727_33458230.pdf).

2. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной

деятельности предприятия: учеб. пособ. / Т.Б. Бердникова. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 215 с.

3. Горелик О.М. Маржинальный анализ в управлении затратами и себестоимостью продукции / О.М. Горелик – URL: [www.elitarium.ru/2009/02/11/marzhinalnyjj\\_analiz.html](http://www.elitarium.ru/2009/02/11/marzhinalnyjj_analiz.html) - Режим доступа: Элитариум: Центр дистанционного образования.

4. Казакова Н.А. Управленческий анализ: комплексный анализ и диагностика предпринимательской деятельности: учебник / Н.А. Казакова. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 261 с.

5. Мансурова И.А. Маржинальный анализ как инструмент принятия управленческих решений / И.А. Мансурова // Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2017. – Т. 4. – С. 253–259.

6. Маршалл А. Принципы экономической науки. Пер. с англ. — М., Издательская группа «Прогресс», 1993. — 23 с.

7. Райзберг Б.А. Современный экономический словарь / Б. А. Райзберг, Л. Ш. Лозовский, Е. Б. Стародубцева – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2006. – 495 с. – URL: <http://slovari.yandex.ru> – Режим доступа: Библиотека словарей «ИНФРА-М».

8. Самуэльсон П. Экономика / П. Самуэльсон, В. Нордхауз – М.: Вильямс, 2009. – 1360 с.

**黄皎**

青岛理工大学琴岛学院)

青島 (中國山東省)

### **有关核算生产开支起源的知识**

许多学者在研究过程中对有关核算开支学说的研究给予了高度重视。但是，对有关开支起源的历史的知识却研究甚少。对于历史经验的研究给我们提供了一个重新思考开支的价值并引出一些有趣的想法的机会，而不是重复之前犯过的错误或创造些曾经已存在的理论。有关开支的演变有着悠久的历史。在不同的历史时期，从古代到现代，研究学习开支都有着重要的意义。我们的研究可以从有关开支知识发展的初级阶段开始。

在企业的生产过程中产生的开支称为生产开支。这些开支几乎从远古时代，人们刚刚开始为了满足自己的需求而生产产品时便产生了。但是在当时，人们并没有意识到他们，即耗费的原材料，时间和劳力。因此，根据 G. Bridge-Beya

的研究结果，公元前 3623 年 Menas 法老统治时期（古埃及），“通过借

助短 剑在纸莎草上铭刻，记录法老家族的多种经营操作，准确的确认了统治者的所有支出。”需要补充的是，在埃及和巴比伦，实现了开支估算。开支的标准通过计算研究和覆盖人口的基本资源得到确定。并依食物种类的不同建立单独的开支标准。工业核算保存的数据表明，在那个时期并不存在成本核算。没有必要区分为生产开支和销售开支。贸易是活动的目的，并且生产在市场上进行运作，因此企业通过比较所有收益和总的支出来确定工业生产的经营成果。

根据希罗多德的记录，建造吉萨金字塔时，被分给从事金字塔建造的人们的大蒜，萝卜和其他的食物的数量，总价值为 1500 talant

。但是，当时只是考虑了物质上的消费--食物。帕台农神庙的建设成本，据在墙壁上雕刻的数据统计，是 469 talant。

事实上，圣经中指出，在远古时代，已经可以精确的记录和计算支出的事实，在《出口》一书中，记录了有关建造的全部支出。

在“摩奴法”中载有关于公共开支的规定。印度国王 Chandragupti 一世的顾问 Kautilya 在《Arthashastra》条约中写道，商品的市场价格不仅包括生产开支，也包括交易开支。古经济思想家，儒家学派的集大成者荀子认为，节约

开支是国家经济政策的基本原则。在其著作中劝告土地所有人占有相对少数的设备，以达到不超支的目的。

当理解了区分支出的必要性后，那个时期的所有学者指导贸易时，都将其认为是那时最必要和最成熟的活动。

双重记录创始者是世界著名数学家-- 卢卡帕乔利 ( 1445 年至 1515 年 ) ，他成为了第一个企图实现流通开支分类的推动者。他将开支分成了三类组别：关于企业，产品和业务流程。基于这些组别，又将所有的开支分为商用的和家用的，直接的和间接的，普通的和特殊的。尽管这是一个关于流通费用的分类方式，但它本身包括了生产开支

。因此，有关开支发展的初级阶段标志着尝试记录和核算，以及分类进程的开始，这是由于经济需求造成的。

## **ЗАРОЖДЕНИЕ ЗНАНИЯ ОБ УЧЕТЕ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО**

**Введение.** Изучению теории издержек уделено много внимания в трудах ученых. Однако мало исследованной остается история возникновения знаний о расходах. Изучение исторического опыта позволит переосмыслить значение расходов, почерпнуть интересные идеи, а также не повторять ранее сделанных ошибок и не создавать того, что когда-то было уже создано.

**Основная часть.** Эволюция знаний о расходах имеет многовековую историю. В разные исторические периоды, начиная с древних времен и заканчивая современностью, изучению затрат уделяли важное значение. Проведенное нами исследование позволило выделить начальный этап развития знаний о расходах.

Расходы, которые несет предприятие при производстве своей продукции и является издержками производства. Эти расходы существовали в древней эпоху почти с того момента, когда человек начал производить, где что для удовлетворения своих потребностей, но в то время она не задумывалась об их существовании, о том, что была затрачена сырье, ее время и труд. В управление фараона Менаса (древний Египет) «писцы записывали с помощью легких стилетов на гладком папирусе многочисленные операции домашнего хозяйства фараона, точно определяли все расходы своего повелителя». Следует добавить, что в Египте и Вавилоне осуществлялось нормирования расходов. Нормы расходов определялись расчетно-опытным путем и охватывали основные ресурсы населения. Отдельно устанавливали нормы накладных расходов, в зависимости от видов продукции. Сохраненные данные промышленного учета показывают, что калькуляции в те времена не было. Не была понята необходимость отличать расходы понесенные на производство продукции и затраты, понесенные при ее продаже. Целью деятельности была торговля, а производство работало на рынок, поэтому в промышленном производстве результаты хозяйственной деятельности определялись в целом по предприятию путем сравнения всех расходов по всем доходам.

По Геродоту, на пирамиде Хеопса вырезано, сколько чеснока, редьки и других продуктов было выдано людям, занятым на строительстве пирамиды, по-общую стоимость которой составляет 1500 талантов. Особенностью того времени является то, что учитывались только расходы предметов потребления - продуктов. Стоимость строительства Парфенона, согласно отчету, вырезанном на его стене, составляет 469 талантов.

О том, что в древние времена четко отслеживали и учитывали расходы говорит и Библия, где в книге «Выход» перечисляются все расходы, которые были понесены для строительства скинии собрания.

В «законах ману» содержатся постановления, связанные с порядком осуществления государственных расходов. Советник индийского царя

Чандрагупты 1 - Каутилья в трактатах «артхашастра» пишет, что цена товара на рынке складывается не только из затрат на производство, но и с торговых издержек. Выразитель экономических идей древнего конфуцианства сюньцзы считал, что основным принципом экономической политики государства должна быть экономия в расходах. В трактате «земледелие» Порций советует владельцам имений иметь меньше оборудования, чтобы не делать лишних затрат.

Когда была понятна необходимость отличать расходы, все учение той эпохи посвящалось торговле, как самой необходимой и развитой деятельности того времени.

Появление двойной записи, основателем которой стал математик с мировым именем - Лука Пачоли (1445-1515), стала первым толчком к возникновению попыток классификации расходов. Так Л. Пачоли выделял три классификационные группы издержек обращения: в отношении предприятия, товара и хозяйственном процесса. На основании этих групп все расходы делились на торговые и домашние, прямые и косвенные, обычные и чрезвычайные. И хотя, это была классификация издержек обращения, но она включала в себя производственные расходы.

**Выводы.** Таким образом, первый этап развития знаний о расходах характеризовался появлением первых попыток отслеживания, учета контроля расходов, а также их классификации, было вызвано хозяйственными потребностями.

### СЕКЦИЯ 3

## АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ФОРМИРОВАНИЯ ЭФФЕКТИВНОЙ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ В УПРАВЛЕНИИ ПРЕДПРИЯТИЕМ

*Алимова Л.С.*

*Руководитель: к.э.н., доцент Ильясова М.К.  
ГБОУ ВО Республики Крым «Крымский инженерно-педагогический  
университет имени Февзи Якубова»  
г. Симферополь*

### РЕКЛАМНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ И ЕЕ МЕСТО В СИСТЕМЕ МАРКЕТИНГА

**Введение.** В условиях динамичного развития рыночных отношений и усиления конкуренции, предприятия сталкиваются с необходимостью использования рациональных методов рекламы для привлечения внимания потенциальных клиентов и увеличения объемов продаж. Осуществление предприятием рекламной деятельности позволяет повысить спрос и лояльность потребителей к бренду, создать позитивное восприятие продукции или услуг, что в конечном итоге способствует получению положительного финансового результата. Управление рекламной деятельностью требует от предприятия стратегического подхода, хорошей координации различных процессов и высокой ответственности, так как реклама может оказать значительное влияние на успех и репутацию компании. Поэтому на данный момент времени рекламная деятельность предприятия занимает важное место в системе маркетинга.

**Цель работы** состоит в изучении рекламной деятельности организации и ее места в системе маркетинга.

**Основная часть.** Реклама — это направление в маркетинге, в рамках которого производится распространение информации для привлечения внимания к объекту рекламирования, с целью формирования или поддержания интереса к нему.

Планирование, производство и распространение рекламы – составляющие рекламной деятельности. Под распространением рекламы принято понимать процесс передачи информации о товарах, услугах или событиях с помощью различных каналов коммуникации, таких как размещение рекламы в средствах массовой информации, отправка прямых маркетинговых материалов по электронной почте, использование социальных сетей, создание рекламных роликов, баннеров и других средств, которые могут достигнуть целевую аудиторию.

Реклама вместе со средствами стимулирования торговли и сбыта, а также элементами пропаганды является сильным средством маркетинга неценового соперничества. Если коммерческие стремления предприятия сконцентрированы

на совершенствовании продукции и ее приспособлению к особенностям спроса, то реклама осуществляет задачу обратного характера – адаптирует спрос потребителя к уже произведенной продукции. Проблема заключается в рассмотрении особенностей рекламной деятельности организации, ее совершенствовании и управлении.

Рекламная деятельность организации играет важную роль в системе маркетинга, поскольку помогает привлекать внимание потенциальных клиентов и убеждать их в необходимости приобретения товаров или услуг. Реклама позволяет создавать узнаваемость бренда, формировать его имидж и укреплять позиции на рынке.

В рамках системы маркетинга рекламная деятельность организации выполняет следующие функции:

1. Информационная функция. Реклама позволяет сообщить целевой аудитории о существовании продукции или услуги, их основных характеристиках и преимуществах.

2. Убеждающая функция. Реклама убеждает потребителей в том, что предлагаемый продукт или услуга является лучшим выбором среди аналогичных предложений на рынке.

3. Напоминающая функция. Реклама помогает поддерживать у потребителей интерес к продукции или услуге организации, напоминая о ее преимуществах и особенностях.

Функции рекламной деятельности конкретизируют поставленные цели и точнее выражают те направления в рекламе, которые должна придерживаться организация. Это зависит также и от этапа жизненного цикла товара. В целом организация должна не распылять свои силы и средства по всему рынку, а концентрировать их в нужное время и в нужном месте для повышения эффективности рекламы.

Часто руководители компаний относятся к рекламе достаточно критически, так как не могут увидеть мгновенный результат от рекламных мероприятий. Зачастую ошибочно принятые решения в рекламе, наталкивают на мысль, что всякая рекламная деятельность затратная и неэффективная. Важно понимать, что реклама – это инвестиция в развитие бизнеса, и ее результаты могут проявиться в долгосрочной перспективе.

Грамотно спланированная и организованная рекламная деятельность компании, встроенная в комплекс маркетинга организации, способна искусственно создать потребности у потребителей. Чтобы избежать ошибок при проведении рекламы, очень важно уделить большее внимание разработке стратегии рекламной компании. Стратегическое планирование помогает не только правильно организовать работу, но и дает возможность предвидеть итог проделанной работы.

Планирование рекламной деятельности организации представляют собой определенную последовательность составления плана рекламы, состоящего из нескольких этапов.

*На первом этапе* происходит изучение общих целей организации, которое поможет определить, какая именно цель будет преследоваться в рамках

рекламной кампании, и какие задачи необходимо решить для их достижения. Общие цели компании в таком случае будут служить основой для разработки более конкретных целей и стратегий рекламной деятельности.

*Второй этап планирования рекламы* – ситуационный анализ внешней и внутренней среды фирмы. Данный этап позволяет понять текущее положение компании на рынке, выявить возможности и угрозы, а также сильные и слабые стороны. Внешний анализ включает изучение рыночной среды, конкурентов, потребителей, технологических и других внешних факторов, которые могут повлиять на рекламную стратегию компании. Внутренний анализ в свою очередь оценивает ресурсы, культуру организации, процессы и системы управления. Полученная информация будет использоваться для определения ключевых преимуществ фирмы, а также для выявления возможностей для рекламы и маркетинговых инициатив.

Ситуационный анализ дополняется анализом маркетинговой политики – *третий этап планирования рекламы*. Анализ маркетинговой политики поможет определить, каким образом рекламные усилия могут быть интегрированы в общую маркетинговую стратегию компании и какие рекламные инструменты будут наиболее эффективны для достижения поставленных целей.

*На четвертом этапе* планирования рекламы определяется или уточняется коммуникационная стратегия как составная часть маркетинговой стратегии. Коммуникационная стратегия должна быть выстроена таким образом, чтобы поддерживать общие цели и задачи маркетинговой стратегии компании. Она является ключевым инструментом для того, чтобы обеспечить эффективную коммуникацию с целевой аудиторией и достичь поставленных маркетинговых целей.

*Пятый этап* включает формирование целей рекламы. Цели рекламы должны быть реальными и достижимыми. Лучше всего цели рекламы выражать количественно, например, увеличить товароборот на 5 % или повысить известность бренда с 20 до 30%. Целей может быть несколько, и они обязательно отражаются в рекламной программе организации.

Важной характеристикой рекламной деятельности компаний является то, что она всегда должна быть взаимосвязана не только с маркетинговой стратегией, но и со стратегией компании в целом. Компания, которая использует рекламу без согласованности с маркетингом, получает ряд негативных последствий.

Во-первых, отсутствие согласованности между рекламной деятельностью и маркетинговой стратегией может привести к разрозненности и неразборчивости имиджа компании, что может нанести ущерб бренду. Это может привести к потере доверия со стороны потребителей и снижению узнаваемости бренда.

Во-вторых, компания может потерять четкость в коммуникации с рынком, поскольку отсутствие согласованности между рекламой и маркетингом может привести к конфузам и недопониманиям у потребителей относительно ценностей и позиционирования компании.

Совершенствование рекламной деятельности в современных условиях выступает актуальной задачей каждой производственной организации, поскольку она содействует реализации товара, процессу превращения товара в деньги, способствует ускоренному и успешному завершению процесса оборота средств, то есть воспроизводства на уровне фирмы. Поэтому ее целесообразно направлять не на снижение издержек или охват широкой целевой аудитории, а поиск на лояльных постоянных клиентов.

Для совершенствования рекламной деятельности предприятия можно использовать следующие методы:

- Анализ целевой аудитории. Изучение и понимание потребностей и предпочтений целевой аудитории поможет разработать более целевую и эффективную рекламу.

- Использование новейших технологий позволит дополнительно улучшить качество и результативность рекламы, таких как социальные сети, контекстная реклама, таргетирование и другие.

- Тестирование и анализ результатов позволят выявить наиболее эффективные рекламные каналы и виды рекламы для целевой аудитории.

- Интеграция рекламных каналов. Использование различных каналов рекламы в единую рекламную кампанию может улучшить ее результативность.

- Обучение и развитие сотрудников. Регулярное обучение рекламных специалистов по последним тенденциям и методикам рекламы поможет улучшить качество рекламной деятельности предприятия.

Использование методов совершенствования рекламной деятельности предприятия позволит поднять на более высокий уровень организацию менеджмента рекламы на предприятии и добиться высокой эффективности рекламной деятельности за счет оптимального учета разнообразных факторов внешнего и внутреннего окружения.

**Выводы.** Итак, реклама является важнейшей составляющей современного рынка и маркетинговой политики предприятия. Важнейшей чертой современной рекламы является превращение ее в качественно новую форму коммуникации с аудиторией. Современная реклама стала не только средством информирования о товарах и услугах, но и способом воздействия на эмоции, ценности и поведение потребителей. Она использует различные творческие и инновационные подходы, чтобы привлечь внимание и запомниться целевой аудитории. Это позволяет создавать более глубокую связь с потребителями и делать рекламу более эффективной.

Таким образом, рекламная деятельность организации является важным инструментом в системе маркетинга, который способствует достижению целей и задач компании.

### Литература

1. Корпоративные финансы : учебник / Т. В. Решетникова, Н. С. Пионткевич, Ю. А. Долгих [и др.]. — Екатеринбург : УрГЭУ, 2022. — 676 с.
2. Краснянская, О. В. Управление результативностью маркетинга : учебное пособие / О. В. Краснянская. — Москва : РТУ МИРЭА, 2022. — 152 с.

3. Левкевич, В. Е. Организация производства и управление предприятием : учебно-методическое пособие / В. Е. Левкевич. — Минск : БНТУ, 2022. — 40 с.

4. Лукаш, Ю. А. Маркетинг как составляющая обеспечения конкурентоспособности : учебное пособие / Ю. А. Лукаш. — Москва : ФЛИНТА, 2022. — 125 с.

*Балдина А.Е.*

*Руководитель: д.э.н., профессор Малыгина В.Д.  
ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики  
и торговли имени Михаила Туган-Барановского»  
г. Донецк*

## **ЦИФРОВИЗАЦИЯ КАК КЛЮЧЕВОЙ ФАКТОР В СОВРЕМЕННОЙ СИСТЕМЕ КОНТРОЛЯ УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ**

**Введение.** Современный бизнес все больше ориентируется на использование цифровых технологий и инноваций для совершенствования своей деятельности. Цифровизация становится ключевым фактором в эффективном контроле и управлении предприятием, позволяя сократить издержки, увеличить производительность и предсказуемость бизнес-процессов. В данном контексте, умение адаптироваться к цифровой экономике и использовать новейшие технологии становится необходимым для успешного развития и конкурентоспособности компании.

**Основная часть.** Цифровизация — это процесс превращения различных аспектов жизни и деятельности в цифровой формат, что приводит к изменениям в обществе, включая бизнес-сферу. С каждым годом цифровизация становится все более важной и необходимой частью работы предприятий. Особенно это касается системы контроля управления предприятием.

Давайте обсудим основные направления изменения бизнеса в период с 2022 по 2023 год: совершенствование управления корпоративными процессами, внедрение цифровых технологий, уделяя внимание маркетинговым стратегиям и регионам, увеличенное внимание к безопасности бизнеса, руководство экологическими аспектами, а также внедрение ESG-рейтинга в корпоративную культуру ведущих компаний России (рис.1).

В России и за рубежом активно работают над улучшением стандартов корпоративного управления в последние годы. Возможно выделить несколько причин, спровоцировавших увеличение интереса к вопросам корпоративного управления в сфере бизнеса. Некоторые из этих причин включают быстрое развитие технологий, рост международной конкуренции, усиление требований к прозрачности и ответственности компаний, а также увеличение сложности управления бизнесом в условиях изменчивой экономической среды.

Эпоха пандемии Covid-19 существенно повлияла на процесс цифровой трансформации. Не только создал кризис стагнацию в обществе, но и способствовал появлению новых технологических трендов в бизнесе и

общественной сфере. Поэтому появление телемедицины, онлайн-обучения, широкое использование онлайн-платежей и автоматизация были стимулированы переходом к удаленным формам в образовании и запретом на контакт социальных групп, находящихся под угрозой распространения инфекции. В исследовании мнений советов директоров компаний обозначены ключевые технологии цифровизации, и сегодня мы можем добавить к ним важные инновации, которые необходимы для современной экономики: мобильные сети 5G, облачные технологии, развитие онлайн-сервисов доставки и автоматизированную торговлю.

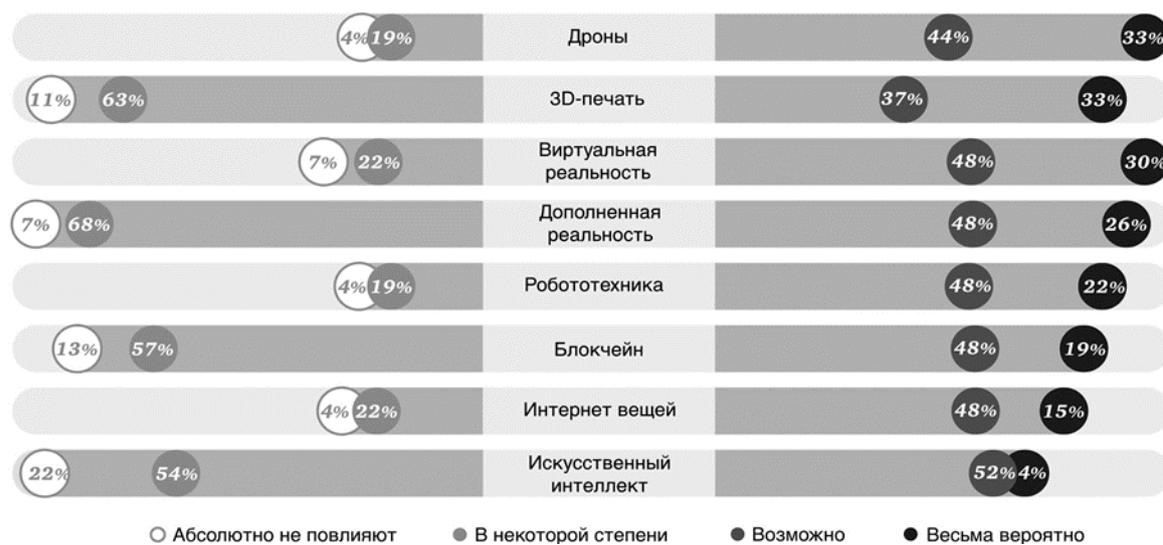


Рис. 1. Прогноз влияния цифровых технологий на стратегию компаний за 2023 год

Одним из примеров успешной цифровизации в управлении предприятием является внедрение систем управления ресурсами предприятия (ERP). Эти системы позволяют автоматизировать и оптимизировать бизнес-процессы, улучшить управление производственными и финансовыми ресурсами, упростить отчетность и аналитику. Например, компания Apple внедрила систему ERP, что позволило улучшить управление поставками и операциями, снизить издержки и увеличить прибыль.

Еще одним примером цифровизации в управлении предприятием является использование системы управления отношениями с клиентами (CRM). Эта система позволяет автоматизировать процессы взаимодействия с клиентами, улучшить качество обслуживания, увеличить лояльность клиентов и увеличить продажи. Крупная телекоммуникационная компания Verizon Communications использовала CRM для улучшения обслуживания клиентов, оптимизации маркетинговых кампаний и повышения эффективности продаж.

**Выводы.** Цифровизация не просто изменяет современную систему контроля и управления предприятием, она становится ключевым фактором обеспечения эффективности, конкурентоспособности и инновационного развития. Она открывает новые возможности для более точного контроля и

оперативного управления бизнес-процессами, что позволяет компаниям быть на шаг впереди в динамично меняющемся мире бизнеса.

### **Литература**

1. Смит Б. Цифровая трансформация: Основы и стратегии. М.: Манн, Иванов и Фербер, 2018. – 352 с.
2. Ли К., Ричардсон Д. Цифровая трансформация: Путь к успешному бизнесу. СПб.: Питер, 2019. – 288 с.
3. Гартнер М. Цифровая трансформация: Как использовать цифровые технологии для улучшения бизнеса. Киев: Ника-Центр, 2017. – 416 с.

*Еремина А.М.*

*Руководитель: ассистент Энглези В.Ю.*

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

*г. Донецк*

## **МЕХАНИЗМЫ КОНТРОЛЯ И АНАЛИЗА, КАК ПОМОЩЬ БИЗНЕСУ**

**Введение:** в современном бизнесе актуальным становится вопрос формирования эффективной системы контроля в управлении предприятием. Эффективный контроль позволяет управляющим принимать обоснованные решения, своевременно выявлять проблемы и отслеживать результативность выполнения поставленных задач. Для создания эффективной системы контроля необходимо определить ключевые показатели эффективности, разработать механизмы и процедуры контроля, обеспечить мониторинг и анализ данных, а также обеспечить обратную связь и корректировку действий. Результативное внедрение системы контроля способствует повышению эффективности работы предприятия, обеспечивает стабильность и устойчивость бизнеса в условиях современной рыночной конкуренции.

Для формирования эффективной системы контроля необходимо учитывать специфику деятельности предприятия, его цели, стратегические задачи и основные риски. Ключевыми показателями эффективности могут быть такие показатели, как выручка, прибыль, рентабельность, доля рынка, уровень удовлетворенности клиентов и другие, которые наиболее значимы для конкретной отрасли и компании

Важным этапом в формировании системы контроля является разработка механизмов и процедур контроля, которые позволят оперативно получать информацию о текущем состоянии дел и принимать правильные управленческие решения. Мониторинг и анализ данных, сравнение плановых показателей с фактическими результатами, помогают выявлять отклонения и проблемы в работе предприятия.

**Цель:** внедрение результативной системы контроля требует не только тщательной разработки и утверждения планов и стратегий, но и постоянного

контроля и корректировки. Для обеспечения стабильности и устойчивости бизнеса необходимо регулярно проводить анализ эффективности контрольной системы, адаптировать ее к изменяющимся условиям рынка и бизнес-среды, а также обучать персонал, чтобы повысить их компетенции и ответственность.

Эффективная система контроля не только помогает управлять предприятием в текущий момент, но и создает основу для долгосрочного успеха и развития бизнеса. Правильно построенный механизм контроля способствует повышению эффективности работы, улучшению качества продукции и услуг, укреплению позиций компании на рынке и привлечению новых клиентов.

Разработанные механизмы и процедуры контроля и анализа становятся все более важными в современном бизнесе. Они помогают оценить эффективность работы компании, выявить проблемные ситуации и принять меры для их устранения. Контроль и анализ позволяют управлять рисками, повышать эффективность бизнес-процессов и принимать обоснованные решения.

Механизмы контроля могут быть различными – от регулярной отчетности сотрудников до автоматизированных систем мониторинга. Анализ данных позволяет выявлять тенденции и закономерности, делать прогнозы и оптимизировать процессы. Процедуры контроля и анализа помогают бизнесу быть гибким и адаптивным к изменяющимся рыночным условиям.

Эффективные механизмы контроля и анализа помогают компаниям не только выживать на рынке, но и развиваться. Они позволяют быстро реагировать на изменения, минимизировать потери и находить новые возможности для роста. Постоянное совершенствование процессов контроля и анализа помогает компаниям оставаться конкурентоспособными и успешными в долгосрочной перспективе.

Разработанные механизмы и процедуры контроля и анализа становятся все более важными в современном бизнесе. Они помогают оценить эффективность работы компании, выявить проблемные ситуации и принять меры для их устранения. Контроль и анализ позволяют управлять рисками, повышать эффективность бизнес-процессов и принимать обоснованные решения.

Эффективные механизмы контроля и анализа помогают компаниям не только выживать на рынке, но и развиваться. Они позволяют быстро реагировать на изменения, минимизировать потери и находить новые возможности для роста. Постоянное совершенствование процессов контроля и анализа помогает компаниям оставаться конкурентоспособными и успешными в долгосрочной перспективе.

Помимо этого, разработанные механизмы контроля и анализа также способствуют улучшению внутренней коммуникации и координации деятельности различных подразделений компании. Благодаря четким процедурам контроля, сотрудники лучше понимают свои обязанности и ответственности, что ведет к более эффективному взаимодействию внутри организации.

Механизмы контроля и анализа также помогают бизнесу собирать и анализировать данные о клиентах, рынке и конкурентах, что позволяет компаниям принимать более обоснованные стратегические решения. Это помогает компаниям лучше понять потребности своих клиентов и адаптировать свои продукты и услуги под них, что в конечном итоге способствует увеличению прибыли и удовлетворенности клиентов.

Кроме того, эффективные механизмы контроля и анализа могут помочь компании соблюдать законодательство и стандарты качества, что важно для поддержания хорошей репутации и укрепления доверия клиентов и партнеров. В современном бизнесе, где конкуренция все более жесткая, надежные механизмы контроля и анализа становятся необходимостью для успешного функционирования компании.

Помимо этого, разработанные механизмы контроля и анализа также способствуют улучшению внутренней коммуникации и координации деятельности различных подразделений компании. Благодаря четким процедурам контроля, сотрудники лучше понимают свои обязанности и ответственности, что ведет к более эффективному взаимодействию внутри организации.

Механизмы контроля и анализа также помогают бизнесу собирать и анализировать данные о клиентах, рынке и конкурентах, что позволяет компаниям принимать более обоснованные стратегические решения. Это помогает компаниям лучше понять потребности своих клиентов и адаптировать свои продукты и услуги под них, что в конечном итоге способствует увеличению прибыли и удовлетворенности клиентов.

Кроме того, эффективные механизмы контроля и анализа могут помочь компании соблюдать законодательство и стандарты качества, что важно для поддержания хорошей репутации и укрепления доверия клиентов и партнеров. В современном бизнесе, где конкуренция все более жесткая, надежные механизмы контроля и анализа становятся необходимостью для успешного функционирования компании.

Более того, механизмы контроля и анализа также могут помочь компании выявить потенциальные угрозы и риски, связанные с внешней средой, технологическими изменениями или изменениями в законодательстве. Анализ данных позволяет компании принимать меры предосторожности заранее и разрабатывать стратегии по смягчению негативного воздействия этих факторов на бизнес.

Кроме того, эффективные механизмы контроля могут помочь компании повысить эффективность своих бизнес-процессов. Анализ производственных данных, отслеживание выполнения задач и контроль над ресурсами позволяют выявить узкие места в процессах и оптимизировать их для увеличения производительности и снижения издержек.

**Выводы:** механизмы контроля и анализа играют ключевую роль в оценке эффективности стратегий и тактик компании. С их помощью можно измерить результаты выполнения поставленных целей, оценить эффективность маркетинговых кампаний, а также провести анализ рентабельности различных

проектов и инициатив. Это помогает компании принимать обоснованные решения о том, какие стратегии следует продолжать, а какие изменить или прекратить для достижения поставленных целей.

### Литература

1. Богаченко В. М. Основы бухгалтерского учета: Учебник. — М.: Феникс, 2023. — 327 с.
2. Глушков, И.Е. Бухгалтерский (налоговый, финансовый, управленческий) учет на современном предприятии. Эффективная настольная книга бухгалтера / И.Е. Глушков. – Москва: КНОРУС, 2019. – 1056 с.

*Ефремова Ю.Ю.*

*Руководитель: к.э.н., доцент Вострикова Л.А.  
ФУБОУ ВО «Воронежский государственный университет»  
г. Воронеж*

## **АНАЛИЗ ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ПЕРСОНАЛА КАК КЛЮЧЕВОГО ФАКТОРА ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ**

**Введение.** Одним из ключевых факторов обеспечения комплексной эффективности работы бюджетного учреждения здравоохранения (далее - БУЗ) является эффективность вознаграждения его работников. Особенность деятельности таких учреждений заключается в том, что выполнение его первостепенной социальной миссии – сохранения здоровья населения, оказания ему высококачественной доступной медицинской помощи – в первую очередь зависит от оборудования, материального обеспечения, а также работы мотивированного квалифицированного персонала.

Мотивация персонала любого экономического субъекта во многом обеспечивается достойным вознаграждением его трудовых усилий. Для повышения качества информационного обеспечения управлением вознаграждением персонала БУЗ необходим регулярный комплексный его анализ.

**Цель работы** – рекомендовать методический подход к анализу вознаграждения персонала как одному из основных направлений комплексного экономического анализа эффективности деятельности БУЗ с учетом специфики миссии и целей учреждения и финансирования его деятельности.

**Основная часть.** Должную комплексность выводов обеспечит проведение анализа вознаграждения персонала БУЗ по следующим направлениям:

1. Анализ состава и структуры вознаграждения персонала, включая:
  - анализ состава и структуры персонала БУЗ в качестве предварительного этапа анализа вознаграждения. Его результаты позволят оценить динамику кадровой обеспеченности БУЗ;
  - анализ состава и структуры фонда оплаты труда персонала БУЗ по

категориям работников, источникам финансирования, подразделениям. Такой анализ позволит оценить динамику объемов и структур средств, выделяемых на вознаграждение работников, выполнение учреждением Единых рекомендаций Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений;

2. Анализ выполнения вознаграждением мотивирующей функции в отношении персонала. Для этого рекомендуется регулярно проводить сравнительный анализ заработной платы персонала БУЗ по категориям со средней заработной платой в регионе, стране. Статистическая информация для использования в таком сравнительном анализе регулярно публикуется Росстатом [2];

3. Анализ эффективности использования средств на вознаграждение персонала учреждения [1, с. 64-65]:

– за счет бюджетных средств. При этом рекомендуется рассчитывать такие показатели, как:

коэффициент выполнения государственного задания;

доходы от деятельности, финансируемой за счет бюджета, на 1 рубль фонда оплаты труда (ФОТ) за счет бюджетных средств;

– за счет средств обязательного медицинского страхования (ОМС) и доходов от оказания платных услуг, проанализировав доход в приносящей доход деятельности на 1 рубль ФОТ, чистый операционный результат приносящей доход деятельности на 1 рубль ФОТ.

Приоритетами и индикаторами для оценки эффективности вознаграждения персонала БУЗ является качество оказываемых населению услуг, выполнение государственного задания и положительный финансовый результат.

Вывод о качестве услуг, работ можно сделать на основе:

– результатов внешних проверок со стороны Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека, ведомственных проверок учредителя;

– оценки выполнения критериев удовлетворенности населения оказываемыми услугами, соответствия оказания услуг и выполнения работ соответствующим утвержденным порядкам. Эта оценка делается при составлении отчета о выполнении государственного задания (форма 0506501).

В финансируемой из бюджета деятельности ключевым является выполнение государственного задания. В нем предусматриваются показатели количества и качества оказываемых БУЗ услуг и выполняемых работ.

Для такой оценки Л. А. Вострикова и И. В. Панина предлагают использовать коэффициент выполнения государственного задания [1, с. 63], который можно рассчитать по формуле, аналогичной порядку расчета коэффициента выполнения плана производства по ассортименту:

$$K_{\text{вып}} = \frac{1}{m} \sum_{i=1}^m \min\left(\frac{R_i^{\text{факт}}}{R_i^{\text{план}}}; 1\right) \times 100\%, \quad (1)$$

где  $m$  – число показателей госзадания для БУЗ на очередной год;

$R_i^{\text{факт}}$  и  $R_i^{\text{план}}$  – значения каждого из  $m$  показателей госзадания по факту и

запланированное.

**Выводы.** Представленный подход к анализу эффективности вознаграждения персонала БУЗ основан на системном подходе, учитывает специфику целей и финансирования деятельности таких учреждений и может использоваться как часть методического обеспечения комплексного анализа эффективности их деятельности в целях совершенствования информационной базы управления БУЗ.

### Литература

1. Вострикова Л.А., Панина И.В. Анализ эффективности вознаграждения персонала бюджетных учреждений здравоохранения // Современная экономика: проблемы и решения. – 2023. – N 2(168). – С. 56-72.

2. Итоги федерального статистического наблюдения в сфере оплаты труда отдельных категорий работников социальной сферы и науки за январь-декабрь 2023 года. Росстат [Электронный ресурс] – Режим доступа: [https://rosstat.gov.ru/storage/mediabank/itog-monitor\\_04-2023.htm](https://rosstat.gov.ru/storage/mediabank/itog-monitor_04-2023.htm)

*Захватова К.А.*

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

*ФГБОУ ВО «Донецкий государственный университет»*

*г. Донецк*

## ИССЛЕДОВАНИЕ ТИПОЛОГИИ ЗАТРАТ МАТЕМАТИЧЕСКИМИ МЕТОДАМИ

**Введение.** Все компании стремятся к наращиванию объемов производства и его расширению, а также к сохранению экономической устойчивости путем снижения затрат. При этом необходимо рассмотреть и проанализировать различные методики учета затрат, которые способствуют эффективной оценке и грамотному управлению затратами на производство и реализацию продукции предприятия. Существующие бухгалтерские методы недостаточно уделяют внимание факторам, которые влияют на затраты. Для решения данной проблемы предлагается использовать математические методы, которые могут эффективнее анализировать затраты, и позволяют делать их качественный прогноз.

**Цель работы** – изучение практики применения экономико-математических методов в решении задачи оптимизации производственных процессов, снижения затрат и максимизации прибыли.

**Основная часть.** Современное развитие науки и практики в экономической деятельности показывает повышение интересов специалистов к решению проблем с использованием экономико-математических методов средствами информационных технологий. Отличительной особенностью экономико-математических методов является то, что они дают фундаментальную основу решения аналитических задач в различных сферах

деятельности современных предпринимателей и делают управленческие решения научно обоснованными. Широкое использование математических методов является важным направлением совершенствования экономического анализа, повышает эффективность анализа деятельности предприятий и их подразделений.

Исследование типологии затрат - это ключевой этап в управлении ресурсами любого предприятия или проекта. Оптимизация расходов позволяет снизить издержки и повысить эффективность использования ресурсов. Сегодня математические методы играют важную роль в анализе и оптимизации затрат.

Изучением экономико-математических методов занимались многие ученые, в частности среди них можно выделить В. С. Немчинова, В. В. Новожилова, Л. В. Канторовича, С. С. Шаталина, В. Л. Макарова и многих других.

Использование математических методов в экономике позволяет:

1. выделить и формально описать наиболее важные, существенные связи экономических переменных и объектов, т.к. изучение столь сложного объекта предполагает высокую степень абстракции;

2. из четко сформулированных исходных данных и соотношений методами дедукции получать выводы, адекватные изучаемому объекту в той же мере, что и сделанные предпосылки;

3. индуктивным путем получать новые знания об объекте, а именно: оценивать форму и параметры зависимостей его переменных, в наибольшей степени соответствующие имеющимся наблюдениям;

4. точно и компактно излагать положения экономической теории, формулировать ее понятия и выводы.

Экономико-математические методы анализа используют также для оценки состояния предприятия, они позволяют оценить и проанализировать структуру исследуемых объектов, через их характерные признаки и особенности их проявления на всех этапах с учетом всех дестабилизирующих факторов, и количественно описать указанные процессы, используя хорошо развитые методы математической статистики.

рассмотрим, каким образом математические методы помогают исследовать типологию затрат.

#### 1. Методы оптимизации

Одним из наиболее распространенных математических методов в исследовании типологии затрат является линейное программирование. Этот метод позволяет найти оптимальное решение задачи, максимизируя или минимизируя линейную функцию от переменных, при условии, что эти переменные подчиняются линейным ограничениям. Например, предприятие может использовать линейное программирование для оптимизации распределения ресурсов с учетом ограничений бюджета и производственных возможностей.

#### 2. Анализ данных

Математические методы также широко применяются в анализе данных для выявления закономерностей и определения факторов, влияющих на затраты.

Методы статистики и машинного обучения позволяют выявить скрытые зависимости между различными переменными и предсказать будущие затраты на основе имеющихся данных. Например, анализ временных рядов может помочь предприятию предсказать сезонные колебания затрат и принять соответствующие меры заранее.

### 3. Математическое моделирование

Математическое моделирование позволяет создать абстрактную модель процесса или системы и изучить ее поведение в различных условиях. Это особенно полезно при исследовании типологии затрат, поскольку позволяет провести виртуальные эксперименты с различными стратегиями управления ресурсами и оценить их эффективность. Например, предприятие может создать математическую модель своего производственного процесса и определить оптимальные параметры, минимизирующие затраты при сохранении качества продукции.

### 4. Прогнозирование и оптимизация

Используя математические методы прогнозирования, предприятие может предсказать будущие затраты и разработать стратегии их оптимизации. Например, методы временных рядов позволяют предсказать динамику затрат в будущем, а методы оптимизации позволяют найти наилучшие способы снижения этих затрат. Это позволяет предприятию быть более гибким и адаптивным к изменяющимся условиям рынка и экономической среды.

### 5. Мультидисциплинарный подход

Исследование типологии затрат с использованием математических методов требует мультидисциплинарного подхода, который объединяет знания из области математики, экономики, статистики, информатики и управления. Только такой подход позволяет полноценно исследовать и оптимизировать затраты, учитывая все аспекты производственного процесса и бизнес-модели предприятия.

**Выводы.** В заключение можно сказать, что математические методы играют ключевую роль в исследовании типологии затрат и оптимизации расходов. Они позволяют предприятиям эффективно управлять своими ресурсами, минимизировать издержки и повышать конкурентоспособность на рынке. С использованием математических методов анализа данных, моделирования и оптимизации предприятия могут принимать обоснованные решения, основанные на объективных данных и аналитике.

## Литература

1. Баев И. А. Разделение затрат на постоянные и переменные в модели СVP: теоретические и методологические проблемы [Электронный ресурс] / И. А. Баев, Н. В. Киреева // Вестник УрФУ. Серия экономика и управление. - 2012. - № 5. - С. 4-15.- Режим доступа: [https://elar.urfu.ru/bitstream/10995/54901/1/vestnik\\_2012\\_5\\_001.pdf](https://elar.urfu.ru/bitstream/10995/54901/1/vestnik_2012_5_001.pdf)

2. Близнюк Т.С. Методика определения постоянных затрат и практика ее использования [Электронный ресурс] / Т.С. Близнюк, В.Н.Дорман //

Финансовый менеджмент. – 2002. - №6. – С46-57. – Режим доступа: <https://finman.ru/articles/2002/6/648.html>

3. Волошин Д.А. Методы распределения затрат на переменные и постоянные [Электронный ресурс] / Д.А.Волошин // Экономический анализ: теория и практика. - 2007. - №15. – С.47-53. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/metody-raspredeleniya-zatrat-na-peremennye-i-postoyannye>

4. Вязовкина А.К. Методы определения переменной и постоянной компонент в смешанных издержках [Электронный ресурс] / А.К.Вязовкина // Вестник Самарского финансово-экономического института. - 2011. - № 12. - С. 25-30. – Режим доступа: [https://esjournal.ru/files/pdf/201104/201104\\_25.pdf](https://esjournal.ru/files/pdf/201104/201104_25.pdf)

5. Дикарев В.Н. Управление затратами. Учебно – методический комплекс [Электронный ресурс] / В.Н.Дикарев // Кемеровский технологический институт пищевой промышленности – Кемерово , 2002. – 68 с. – Режим доступа: <https://studylib.ru/doc/2436847/upravlenie-zatratami---kemerovskij-tehnologicheskij-institut>

*Карпенко Д.В.*

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

## **ФОРМИРОВАНИЕ ЭФФЕКТИВНОЙ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ В УПРАВЛЕНИИ ПРЕДПРИЯТИЕМ: НЕДОСТАТКИ И ПУТИ РЕШЕНИЯ**

**Введение.** Система контроля – важный компонент всей управленческой системы на предприятии в целом, который позволяет отследить движение средств и ресурсов предприятия, собрать данные для оценки рентабельности предприятия, добиться высокого уровня соблюдения законодательства государства, предупредить злоупотребления со стороны должностных, ответственных и подотчетных лиц на предприятии и предложить пути минимизации различных недостатков предприятия.

Важность системы контроля заключается и в том, что она подготавливает информационную базу о деятельности предприятия, которая в дальнейшем используется органами государственного контроля и аудиторами при проведении различных проверок на предприятии.

Исходя из сказанного, можно заключить, что актуальность выбранной темы в современную эпоху развития экономических отношений, сопряженной с усилением конкурентной борьбы, значительным ростом производительности различных стран, возникновением новых регионов экономического роста, возникновением и внедрением новейших технологий формирования, обработки, хранения и передачи информации, по-прежнему велика. Можно утверждать, что значение системы контроля на предприятиях растет

параллельно темпам цифровизации, ведь развитие информационных технологий дает возможность недобросовестным должностным лицам, конкурентам или мошенникам использовать эти технологии для присвоения себе средств предприятия, отмыванию доходов, оформлению кредитов на имя предприятия и совершению прочих, негативно отражающихся на состоянии организации, действий.

Растущее значение внутреннего контроля на предприятиях, а также значительное преобразование его объектов – документации учета и отчетности - требуют развития и трансформации самого процесса контроля. Это подразумевает создание новых технологий, методик, разработку различных цифровых приложений контроля и наблюдения, привлечения ИТ-специалистов, развития в соответствующем ключе высшего образования по подготовке контролеров.

**Цель данной работы** – выяснить основные недостатки при формировании системы контроля на предприятии и пути преодоления данных недостатков.

В соответствии с целью поставлены такие задачи:

- 1) определить сущность системы внутреннего контроля на предприятии, как элемента системы управления предприятием.
- 2) выяснить недостатки при формировании системы контроля на предприятии;
- 3) предложить пути решения данных недостатков.

**Основная часть.** Согласно письму Министерства финансов РФ № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» внутренний контроль - процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает:

- а) эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;
- б) достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности;
- в) соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета [1].

Среди основных недостатков систем внутреннего контроля на предприятиях различные ученые и экономисты выделяют следующие:

- 1) независимо от степени надежности и проработанности, любая система внутреннего контроля не способна защитить от ошибок, сделанных сотрудниками предприятия при оценке рисков, выполнении процедур контроля, принятии решений, совершенных умышленно или в силу их некомпетентности или невнимательности;
- 2) ни одна организация не может быть в полной мере защищена от воздействия внешних изменений: экономических, политических, юридических, прямо или косвенно влияющих на систему внутреннего контроля;
- 3) влияние человеческого фактора (например, небрежность сотрудников) может отрицательно сказаться на функционировании предприятия [2];

4) заключения контролеров выносятся после изучения совершенной хозяйственной операции (постфактум), при этом большинству пользователей требуется еще и анализ перспектив развития предприятия, анализ возможностей бизнеса [3];

5) при линейной или линейно-функциональной организации управления предприятием отмечается концентрация всего внимания на результатах деятельности конкретного подразделения, в то время как конечный результат деятельности всего предприятия отходит на второй план [4].

В качестве решения данных проблем можно предложить следующие пути модернизации и совершенствования системы контроля на предприятии:

1) для уменьшения доли влияния человеческого фактора рекомендуется внедрять автоматизированные программы, которые смогут выполнять основные контролирующие функции, например, сверять отчетность, сопоставлять различную документацию, и таким образом выявлять недостачу средств, несоответствие при описании одного и того же факта хозяйственной жизни предприятия и т.д.;

2) для защиты системы контроля от внешних изменений рекомендуется проводить базовые мероприятия на предприятии: регулярно обновлять систему контроля исходя из произошедших изменений в законодательстве страны, увеличивать требования к кандидатам на должность контролера, требовать от уже набранных сотрудников проходить регулярное повышение квалификации, относительно компьютерных программ – постоянно обновлять их согласно новым реалиям;

3) для защиты от ошибочной оценки риска и принятия управленческих универсальным решением в ближайшем будущем может оказаться внедрение нейронных сетей, в алгоритм которых будет заложена возможность самостоятельно анализировать ситуации и высчитывать степень риска, а также составлять перечень рекомендуемых решений, просчитывать сценарий дальнейшего развития предприятия, основываясь на уже имеющихся фактах и отчетности;

4) создание условий для участия сотрудников в контроле позволит избежать недостатков, связанных с линейной иерархией на предприятии. Сотрудники могут предлагать собственные инициативы по улучшению системы контроля, что позволит получить дополнительную информацию, а также изучить социальный климат на предприятии.

**Выводы.** Таким образом, можно сделать вывод, что улучшение системы контроля на предприятии является одной из важных задач, так как это напрямую связано со всей системой управления предприятием. В ходе работы было выяснены основные недостатки системы контроля в управлении предприятием и пути их преодоления.

### Литература

1. Письмо Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления

бухгалтерской (финансовой) отчетности» – [Электронный ресурс] – Режим доступа: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_156407/fa9e291e8b8b1163b09696ec286da8bc59af9fe5/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_156407/fa9e291e8b8b1163b09696ec286da8bc59af9fe5/), дата обращения: 15.05.2024

2. Ахмедов З.Ш., Гаджиев Н.Г., Проблемы организации внутреннего контроля на предприятии / З.Ш. Ахмедов, Н.Г. Гаджиев - "Экономика и социум" №5(60), 2019 - [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-organizatsii-vnutrennego-kontrolya-na-predpriyatii?ysclid=1w8047tpkk314406429>, дата обращения: 15.05.2024.

3. Громова С.В., Проблемы организации внутреннего контроля на предприятии / С. В. Громова - Молодой ученый, 2016. № 18 (122). - С. 240-242. - [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/122/33834/>, дата обращения: 15.05.2024.

4. Недостатки организации системы контроля на предприятиях / Студопедия, 2020 - [Электронный ресурс] – Режим доступа: [https://studopedia.ru/22\\_106997\\_nedostatki-organizatsii-sistemi-kontrolya-na-predpriyatiyah.html?ysclid=1w7z6wu3o6602448781](https://studopedia.ru/22_106997_nedostatki-organizatsii-sistemi-kontrolya-na-predpriyatiyah.html?ysclid=1w7z6wu3o6602448781), дата обращения: 15.05.2024.

**Кочерга В.А.**

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

*ФГБОУ ВО «Донецкий государственный университет»*

*г. Донецк*

## **ИННОВАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНО-КОНТРОЛЬНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ БИЗНЕС-ПРОЦЕССАМИ ОПТОВОЙ ТОРГОВЛИ**

**Введение.** В условиях происходящих в оптовой торговле организационных и экономических изменений, трансформаций коммерческих отношений во внешней конкурентной среде особую актуальность приобретает вопрос о необходимости поиска инновационных подходов и соответствующих механизмов управления бизнес-процессами оптовой торговли. В этом контексте особый интерес представляет реинжиниринг как инновационная идеология, предполагающая революционную перепроектировку существующей системы управления бизнес-процессами, позволяющая предприятию в кратчайшие сроки достичь поставленных целей, решив антикризисные задачи.

**Цель работы** – осмысление реинжиниринга как инновационной идеологии, формирование научной позиции относительно методологии реинжиниринга и инструментария его реализации на предприятиях оптовой торговли.

**Основная часть.** Проведенным исследованием установлено, что реинжиниринг представляет собой инновационную методологию, направленную на изменение бизнес-процессов для обеспечения существенного роста эффективности всей системы управления [8].

Идеологами теории реинжиниринга принято считать Майкла Хаммера и Джеймса Чампи, – авторов научного труда «Реинжиниринг корпорации: манифест для революции в бизнесе». Они определяли реинжиниринг как фундаментальное переосмысление и радикальное перенаправление бизнес-процессов для достижения весомых улучшений в таких ключевых для современного бизнеса показателях результативности, как затраты, качество, уровень обслуживания и оперативность [6].

Реинжиниринг бизнес-процессов для оптовых предприятий характеризуется особенностями его технологий, структурой бизнес-системы, средствами автоматизации, торгово-технологическим оборудованием, обеспечивающим реализацию данного процесса.

Основными свойствами реинжиниринга являются:

- отказ от устаревших правил и подходов, начало делового процесса с нуля, что позволяет преодолеть негативное воздействие сложившихся хозяйственных догм;

- радикальное изменение способов хозяйственной деятельности;

- значительные изменения показателей деятельности [4].

Между тем, практика свидетельствует, что значительное число проектов реинжиниринга заканчивались неудачей из-за следующих основных проблем:

- попытки улучшить процесс, а не перепроектировать его;

- несвоевременность начала проведения реинжиниринга;

- недостаточное ресурсное обеспечение инноваций.

Проведенное исследование даёт нам основание утверждать, что для применения реинжиниринга бизнес-процессов в оптовой торговле должны сложиться ряд предпосылок. В их числе:

- экономическая зависимость оптовых предприятий от конъюнктуры рынка;

- создание принципиально новых структур в оптовой торговле, играющих альтернативную роль в организации товародвижения;

- изменение роли оптовой торговли в системе хозяйственных связей [3].

В научных трудах исследователей выделяют три основных этапа реинжиниринга бизнес-процессов: анализ существующих бизнес-процессов и их моделирование; переосмысление и разработка новых бизнес-процессов; внедрение новых бизнес-процессов [2, 3, 5].

Разделяем мнение В. О. Бессарабова относительно того, что усовершенствованный вариант технологии реинжиниринга бизнес-процессов предприятий оптовой торговли следует связывать с применением инструментария аутсорсинга и бенчмаркинга (рис. 1) [1].

<b>Этап 1.</b> Обоснование необходимости разработки технологии реинжиниринга бизнес-процессов оптового предприятия
<b>Этап 2.</b> Конкретизация объективных предпосылок и исходных условий проведения реинжиниринга бизнес-процессов
<b>Этап 3.</b> Определение целей и задач реинжиниринга бизнес-процессов
<b>Этап 4.</b> Уточнение содержания бизнес-процессов оптового торгового предприятия, его критических характеристик с использованием инструментария бенчмаркинга
<b>Этап 5.</b> Разработка и обоснование принципов реинжиниринга бизнес-процессов оптового торгового предприятия
<b>Этап 6.</b> Выбор и обоснование методического подхода к проведению реинжиниринга бизнес-процессов оптового торгового предприятия с использованием инструментария аутсорсинга
<b>Этап 7.</b> Выбор исходной модели для проектирования бизнес-процессов с применением бенчмаркинг-инструментария
<b>Этап 8.</b> Построение ступенчатой детализированной диаграммы для моделирования реинжиниринга бизнес-процессов
<b>Этап 9.</b> Построение блок-схемы реинжиниринга бизнес-процессов
<b>Этап 10.</b> Определение возможных положительных и негативных последствий реинжиниринга бизнес-процессов оптовых предприятий

Рис. 1. Рекомендуемая последовательность этапов реинжиниринга бизнес-процессов оптовой торговли с применением инструментария аутсорсинга и бенчмаркинга

**Выводы.** Проведенное исследование дает нам основание утверждать, что внедрение реинжиниринга позволит повысить эффективность хозяйственной деятельности оптовых предприятий за счет оптимизации последовательности торгово-технологических операций. Это, в свою очередь, приведет к сокращению продолжительности цикла поставки и продажи товаров, к оптимизации использования ресурсов в логистических бизнес-процессах, что в конечном итоге благоприятно скажется на решении проблемы сокращения издержек обращения и улучшения финансовых результатов.

### Литература

1. Бессарабов В.О. Модель организационно-экономического механизма реинжиниринга бизнес-процессов торговых предприятий новых регионов Российской Федерации / В.О. Бессарабов, Тумаков Е.А., Энглез В. Ю. // Вестник Евразийской науки: электрон. науч. журн. 2023. Т. 15, № 3. – URL: <https://esj.today/PDF/03ECVN323.pdf>
2. Давыдова Е.С. Реинжиниринг бизнес-процессов: этапы и принципы проведения / Е.С. Давыдова // Вестник ИргТУ. 2009. №4 (40). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/reinzhiniring-biznes-protsessov-etapy-i-printsipy-provedeniya>

3. Олексин С.М. Основные аспекты реинжиниринга бизнес-процессов предприятий оптовой торговли / С.М. Олексин // Современные технологии управления : электрон. науч. журн. 2016. №6 (66). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osnovnyye-aspekty-reinzhiniringa-biznes-protssesov-predpriyatiy-optovoy-torgovli>

4. Основные свойства реинжиниринга / [Электронный ресурс] // Studme.org : [сайт]. — URL: [https://studme.org/14360106/ekonomika/osnovnyye\\_svoystva\\_reinzhiniringa](https://studme.org/14360106/ekonomika/osnovnyye_svoystva_reinzhiniringa)

5. Основные этапы реинжиниринга бизнес-процессов / [Электронный ресурс] // StudFiles : [сайт]. — URL: <https://studfile.net/preview/5678549/page:89/>

6. Предпосылки появления реинжиниринга / [Электронный ресурс] // Vuzlit.com : [сайт]. — URL: [https://vuzlit.com/1569939/predposylki\\_poyavleniya\\_reinzhiniringa](https://vuzlit.com/1569939/predposylki_poyavleniya_reinzhiniringa)

7. Причины успеха и неудачи реинжиниринга в организации / [Электронный ресурс] // Студопедия : [сайт]. — URL: [https://studopedia.ru/11\\_76138\\_rezultati-reinzhiniringa.html](https://studopedia.ru/11_76138_rezultati-reinzhiniringa.html)

8. Сафин А. Реинжиниринг бизнес процессов: что это такое, как применять / [Электронный ресурс] // Совкомблог : [сайт]. — URL: <https://journal.sovcombank.ru/biznesu/reinzhiniring-biznes-protssesov-chto-eto-takoe-kak-primenyat>

*Ланец Е.А.*

*Руководитель: старший преподаватель Козырева С.Д.  
ФГБОУ ВО «Донецкий государственный университет»*

*г. Донецк*

## **ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ АНАЛИЗА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ**

**Актуальность.** В современном мире, где бизнес и экономика играют огромную роль в нашей повседневной жизни, анализ доходов и расходов становится неотъемлемой частью успешного функционирования любой организации. Понимание, контроль и оптимизация финансовых потоков являются основными аспектами обеспечения устойчивого развития предприятий в долгосрочной перспективе. Основные направления анализа доходов и расходов позволяют выявить ключевые факторы, влияющие на финансовое состояние компании, а также определить стратегию развития и пути повышения прибыльности.

**Анализ последних исследований и публикаций.** Данные вопросы рассматривались в нормативно-правовых актах и работах отечественных специалистов в области финансов и банковского дела, таких как: Балабанов А.И., Боровкова В.А., Лаврушин О.И., Коробкова Г.Г., Глушкова Н.Б., Жуков Е.Ф., Жарковская Е.П., Варламова Т.П., Белоглазова Г.Н., Ковалев П.П., Тавасиев А.М., Коробов Ю.И. и др.

**Цель исследования.** Цель данного исследования заключается в анализе основных направлений доходов и расходов. В рамках данного исследования будут рассмотрены различные аспекты, связанные с доходами и расходами, с целью выявления тенденций и особенностей их формирования и использования.

**Результаты исследования.** Доходы являются одним из ключевых показателей финансовой деятельности и позволяют оценить финансовую устойчивость и эффективность компании

Анализ доходов и расходов предприятия является важным инструментом в управлении бизнесом. Он позволяет руководству предприятия получить полное представление о финансовом состоянии компании, оценить эффективность ее деятельности и принять взвешенные решения на основе фактических данных.

Доходы предприятия — это сумма денежных средств, полученных от реализации товаров или услуг. Они являются ключевым показателем финансового успеха предприятия, поскольку их уровень определяет способность компании сделать прибыль. При анализе доходов необходимо учитывать различные источники доходов, такие как продажи продукции или услуг, инвестиции, а также прочие финансовые операции [1].

Доходы компании могут быть получены из различных источников. Основные виды доходов включают:

- Выручка от продажи товаров или услуг
- Доходы от инвестиций
- Доходы от аренды или сдачи внаем
- Доходы от лицензирования или продажи прав на интеллектуальную собственность
- Доходы от государственных или международных субсидий

Структура доходов компании может быть различной в зависимости от ее деятельности и стратегии. Например, для розничной компании основной источник доходов будет связан с продажей товаров или услуг, а для инвестиционной компании – с доходами от инвестиций.

С другой стороны, расходы предприятия — это денежные средства, затраченные на производство и продажу товаров или услуг. Они включают в себя затраты на заработную плату, аренду помещений, закупку материалов, рекламу и многие другие издержки. Анализ расходов позволяет руководству предприятия определить наиболее затратные области и принять меры по их оптимизации [2].

Расходы являются важным аспектом финансовой деятельности и позволяют оценить эффективность использования ресурсов компании.

Расходы компании могут быть классифицированы по различным критериям. Одним из основных критериев классификации является вид расходов. Он может включать следующие категории:

- Затраты на сырье и материалы
- Затраты на оплату труда
- Затраты на аренду и коммунальные услуги

- Затраты на маркетинг и рекламу
- Затраты на административные расходы
- Затраты на налоги и сборы

Кроме того, расходы могут быть классифицированы по функциональному назначению, например, на производственные расходы, административные расходы и расходы на продажи.

Для полноценного анализа доходов и расходов предприятия необходимо применять различные методы. Одним из них является вертикальный анализ, позволяющий выявить структуру и долю каждой статьи доходов и расходов в общей сумме. Горизонтальный анализ, в свою очередь, позволяет сравнить показатели доходов и расходов за разные периоды времени, выявить тенденции и изменения.

Также важным инструментом для анализа доходов и расходов является соотношение прибыли к затратам. Это позволяет оценить эффективность финансовой деятельности предприятия и принять меры для ее улучшения. Необходимо учитывать также факторы внешней среды, такие как экономические тенденции, конкуренция на рынке, изменения в законодательстве, которые могут повлиять на доходы и расходы компании.

В целом, анализ доходов и расходов предприятия является неотъемлемой частью экономического анализа и позволяет руководству компании принимать обоснованные решения, направленные на улучшение финансового положения и достижение поставленных целей

Для анализа доходов необходимо изучить их динамику во времени. Это позволяет выявить тенденции изменения доходов и определить их причины. Например, рост доходов может быть связан с увеличением объемов продаж или расширением ассортимента товаров или услуг. Снижение доходов может быть вызвано конкурентными факторами, изменением спроса на рынке или внутренними проблемами компании.

Для оптимизации расходов компании необходимо идентифицировать наиболее затратные статьи расходов. Это позволяет выявить области, в которых можно сократить затраты или улучшить их эффективность. Например, если затраты на маркетинг и рекламу составляют значительную долю в общих расходах компании, то возможно стоит пересмотреть стратегию маркетинга или искать более эффективные способы продвижения товаров или услуг [3].

**Вывод.** В целом, анализ доходов и расходов является неотъемлемой частью управления финансами организации. Он предоставляет информацию и инструменты для принятия обоснованных финансовых решений, оптимизации финансовых результатов и достижения финансовых целей. Это важная практика для всех видов организаций, независимо от их размера или отрасли деятельности. На основе данных анализа можно определить, какие источники доходов являются наиболее прибыльными и какие расходы можно сократить.

### Литература

1. Экономика организации (предприятия): учебное пособие/ Т. К. Руткаускас [и др.]; под общ. ред. д-ра экон. наук, проф.Т. К. Руткаускас. – 2-е

изд., перераб. и доп. – Екатеринбург: Изд-во УМЦУПИ, 2018. – 260 с.

2. Сырбукова, Л.А. Политика управления доходами и расходами организации как часть финансового менеджмента / Л.А. Сырбукова // Международный научный журнал «ВЕСТНИК НАУКИ» [электронный ресурс]. – 2019. – № 6(15). – Т.1. – С. 216-219 – Режим доступа <https://cyberleninka.ru/article/n/politika-upravleniya-dohodami-i-rashodami-organizatsii-kak-chast-finansovogo-menedzhmenta/viewer>

**Носонова Ю.В.**

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

## **ПРОДВИНУТЫЕ МЕТОДЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ФУНКЦИИ ЗАТРАТ**

**Введение.** Актуальность темы работы, обуславливается тем, что без эффективного управления затратами невозможно достичь максимальных результатов деятельности предприятия. Из этого следует необходимость решения сложной задачи разделения затрат на постоянные и переменные, которые используются для принятия управленческих решений. Для успешного решения этой задачи необходимо определить функции затрат, наилучшим образом описываемые с помощью применения продвинутых методов исследования поведения затрат. Это подтверждает актуальность темы исследования, определяет его цель и содержание.

**Цель работы** – рассмотреть продвинутые методы определения функции затрат, для обоснования целесообразности широкого практического применения этих методов.

**Основная часть.** Различные методы могут применяться в управлении корпоративными затратами, которые имеют отношение как к стратегическому, так и к оперативному управлению. Их выбор обусловлен, прежде всего, целями управления и наличием условий применения.

В научной литературе достаточно широко обсуждается вопрос о соотношении категорий «расходы» и «затраты». Мнения специалистов и ученых разделяются от полного отождествления этих понятий до их полного разграничения. В соответствии с проведенным анализом литературных источников, можно сделать вывод, что ни при каких обстоятельствах затраты не могут переходить в категорию расходов, и наоборот. Также не корректно сравнивать эти два понятия, определяя одно из них как более общее.

В основе построения функции затрат лежит классификация затрат на переменные и постоянные. Сущность разделения затрат на постоянные и переменные составляющие в том, что они по-разному реагируют на изменение объема производства продукции (товаров, услуг), и как бизнес-предприятие по-разному влияет на конечный результат деятельности, т.е. прибыль [3].

Для установления функции затрат используют как традиционные, так и продвинутое методы.

В числе традиционных методов известны: метод, основанный на записях в бухгалтерских регистрах; визуальный; высшей и низшей точек, технологический анализ.

Каждый из них имеет не только преимущества но и недостатки: анализ счетов – трудоемок; визуальный дает погрешность в случае значительного колебания объема деловой активности в пределах релевантного диапазона; «мини–макси» имеет «ловушку»; а метод технологического анализа требует инженерного анализа, – детального описания технологических операций, сопоставления ресурсов с операциями, определение структуры затрат и их характера в соответствии с потребляемыми ресурсами, поэтому наиболее приемлем при освоении новых продуктов либо при ABC-калькулировании.

В результате это предопределяет приоритетность продвинутых методов исследования поведения затрат.

Продвинутое методы основаны на математических моделях и включают следующие наиболее известные методы: метод наименьших квадратов (регрессионный анализ), метод аппроксимации, упрощенный статистический анализ [1].

Метод наименьших квадратов - это статистический метод, который позволяет рассчитать элементы функции затрат  $a$  и  $b$  так, чтобы сумма квадратов расстояния от всех точек изучаемой совокупности до линии регрессии являются наименьшими. В отличие от метода высшей-низшей точки, метод наименьших квадратов учитывает все данные наблюдения для определения функции затрат. Результаты применения метода наименьших квадратов зависят от качества каждой единицы исходных данных. Если в совокупность данных о затратах попадет случайный их показатель, то это приведет к резкому изменению параметров уравнения затрат и может исказить экономический смысл.

Стоит отметить, что во избежание сложных расчетов, метод регрессионного анализа можно осуществить при помощи программного продукта MS EXCEL, используя встроенные формулы Анализа данных.

Метод линейной аппроксимации позволяет превратить переменные затраты с нелинейными зависимостями в линейные. Для этого метода используют понятие релевантных уровней.

В пределах релевантного уровня многие нелинейные затраты могут быть аппроксимированы линейной зависимостью. Эти оценочные затраты можно интерпретировать как часть переменных затрат с линейной зависимостью [2].

Также как и метод регрессионного анализа, в Excel реализуют и метод аппроксимации через инструмент мастер–графиков на панели инструментов.

Упрощенный статистический метод деления расходов на постоянные и переменные, разработанный Н.Г. Чумаченко, позволяет провести исчисление средних величин объема производства и затрат по двум группам показателей (вся совокупность данных группируется по мере возрастания объема производства, и определяется среднее значение по каждой половине данных).

Наряду с этим, имеет место вариант расчета, при котором не выявляются отклонения от средних величин, а используются абсолютные значения исследуемых показателей.

Таким образом, разнообразие методов дифференциации затрат на постоянные и переменные свидетельствует о сложности однозначного выбора одного метода. В связи с этим необходимо учитывать конкретные обстоятельства и возможности, а также недостатки и преимущества каждого из рассмотренных методов.

**Выводы.** Практическая польза от деления затрат на постоянные и переменные заключается в их применении для целей управления, и, прежде всего, для оценки эффективности деятельности предприятия, анализа его безубыточности, гибкого финансового планирования и принятия краткосрочных управленческих решений. Потребность в классификации затрат на постоянные и переменные предполагает создание функции затрат. Исходными данными для этого служат сведения из бухгалтерского учёта о затратах, а также использование одного или нескольких методов анализа поведения смешанных затрат.

### **Литература**

1. Попова Н.И. Управленческий учёт (продвинутый уровень): учебное пособие / Н.И. Попова, В.Н. Сердюк, Ю.В. Кошик. – Донецк: ДонНУ, 2020. – 90 с.

2. Ханенко М.Е. Формирование учетной информации в системе анализа и управления производственными запасами в промышленных предприятия // Инновации в системе бухгалтерского учета, анализа и аудита в условиях реформирования налоговой и финансовой политики коммерческих организаций. Международный экономический форум «Бакановские чтения»: сборник научных статей под общ. ред. д.э.н. Н.А. Лытневой. - Орел.: Издательство ОрелГИЭТ, 2014. - С.222-228.

3. Шнайдер О. В., Абрамова Н. С. Теоретические аспекты анализа поведения затрат и взаимосвязей затрат, оборота и прибыли // Азимут научных исследований : экономика и управление. 2014. № 3. С. 111-114.

*Саркисян А.А.,*

*Руководитель: старший преподаватель Козырева С.Д.  
ФГБОУ ВО «Донецкий государственный университет»  
г.Донецк*

## **АНАЛИЗ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ ОРГАНИЗАЦИИ КАК НЕОБХОДИМАЯ ОСНОВА ЭФФЕКТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ**

**Введение.** Анализ материальных ресурсов представляет собой ключевой этап в эффективном управлении деятельностью организации. Материальные ресурсы, такие как сырье, компоненты, готовая продукция, играют важную

роль в обеспечении бесперебойного функционирования предприятий. Анализ и оптимизация их использования становятся неотъемлемой частью стратегического управления, направленного на достижение конкурентных преимуществ.

Основная цель анализа материальных ресурсов заключается в понимании текущего состояния запасов, их качества, эффективности использования, а также в выявлении возможностей для улучшения производственных процессов и снижения издержек. Этот анализ является неотъемлемой частью управленческой деятельности и позволяет принимать обоснованные решения для оптимизации производственных операций.

**Цель работы** – исследовать анализ материальных ресурсов организации как необходимой основы эффективного управления.

**Основная часть.** Исследование материальных ресурсов включает в себя выделение основных видов ресурсов, оценку их текущего состояния, а также разработку стратегий эффективного использования. В современном динамичном бизнес-окружении, где ресурсы часто являются ограниченными, важно применять системный подход к управлению материальными активами, чтобы обеспечивать устойчивое и эффективное функционирование организации.

Различают внутренние и внешние источники материальных ресурсов. Внутренние (собственные) источники: сокращение отходов сырья, использование вторичного сырья, собственное изготовление материалов и полуфабрикатов, экономию материалов в результате внедрения достижений научно-технического прогресса. Внешние источники — поступление материальных ресурсов от поставщиков в соответствии с заключенными договорами

Идентификация материальных ресурсов – важный этап в управлении ресурсами организации, предполагающий детальное выявление и классификацию доступных активов. Это позволяет не только лучше понять структуру ресурсов, но и определить их роль в обеспечении бизнес-процессов. В контексте идентификации материальных ресурсов выделяются следующие аспекты:

1. определение основных видов материальных ресурсов;
2. классификация материальных ресурсов по степени важности;
3. анализ взаимосвязей между материальными ресурсами;
4. учет изменчивости спроса и предложения на ресурсы;
5. установление критериев качества материальных ресурсов.

Идентификация материальных ресурсов обеспечивает основу для последующего анализа и эффективного управления этими активами с целью повышения производственной эффективности и обеспечения устойчивого развития организации.

Влияние технологических инноваций на материальные ресурсы представляет собой ключевой аспект современного управления ресурсами организации. Технологические инновации влияют на способы добычи, производства, обработки и использования материальных активов, открывая

новые возможности для оптимизации процессов и повышения эффективности. Среди основных аспектов данного влияния следует обозначить:

1. оптимизация производственных процессов;
2. использование передовых материалов и технологий;
3. эффективное использование энергии;
4. технологии управления запасами и логистикой;
5. Минимизация отходов.

В целом, технологические инновации играют решающую роль в формировании более эффективных и устойчивых подходов к управлению материальными ресурсами, что является ключевым фактором успеха в современной бизнес-среде.

Для оценки результатов управления материальными ресурсами, а также постоянного оперативного корректирования стратегии развития целесообразно:

1. устанавливать ключевые показатели эффективности;
2. проводить периодическую оценку результатов по данным как финансовой, так и управленческой отчетности;
3. корректировать стратегию на основе проведенных аналитических расчетов;
4. внедрять системный подход к управлению изменениями.

Общий цикл оценки и коррекции стратегии по использованию материальных ресурсов обеспечивает постоянную адаптацию организации к изменяющимся условиям рынка и среды, обеспечивая ее устойчивость и конкурентоспособность.

**Выводы.** В целом, анализ, учет и оптимизация материальных ресурсов оказывают существенное влияние на эффективность производственных процессов, финансовое состояние организации и уровень ее конкурентоспособности на рынке. Поэтому эти процессы являются важной составляющей успешного управления бизнесом в современной экономической среде.

### Литература

1. Тумашова, А. В. Современные концепции методов управления затратами на производстве и проблемы их внедрения / А. В. Тумашова, С. А. Филин // Молодой ученый. — 2019. — № 15 (253). — С. 223-225
2. Баскакова, О. В. Экономика предприятия (организации): учебник для бакалавров / О. В. Баскакова, Л.Ф. Сейко. - М.: Дашков и К, 2015. – 372 с.
3. Пивкина, М.А., Огарева Н.П. Система управления затратами на предприятии // Экономика и бизнес: теория и практика. - 2019. -№ 4-2.- С. 161-163.
4. Единый тарифно-квалификационный справочник работ и профессий рабочих (ЕТКС) [Электронный ресурс] — Режим доступа: <http://base.garant.ru/>. – Информационно-правовой портал «Гарант». (Дата обращения: 12.05.2017).

*Федотов Д.А.*

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

*ФГБОУ ВО «Донецкий государственный университет»*

*г. Донецк*

## **АУДИТ ЦИКЛА «ВЫПУСК-ПРОДАЖА» ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ИТ-ТЕХНОЛОГИЙ**

**Введение.** За последние несколько лет аудиторская деятельность претерпела значительные изменения, которые связаны с активным развитием специализированных компьютерных информационных систем бухгалтерского учета и аудита и их активного применения экономическими субъектами.

**Цель работы** – представить особенности использования ИТ-технологий в аудите цикла «выпуск-продажа» готовой продукции.

**Основная часть.** В настоящее время аудитор обязан владеть определёнными навыками работы на компьютере и иметь четкое представление, как ведется автоматизированный бухгалтерский учет, так как практически все предприятия перешли на автоматизированную обработку учетной информации и формирование отчетности. В противном случае, если аудитор не разбирается в техническом и программном обеспечении компьютера, видах и особенностях различных систем обработки данных, служащих исходной информацией для осуществления бухгалтерских записей, то к аудиторской проверке следует привлечь специалиста-эксперта [1].

Если говорить об автоматизации деятельности предприятий, то большинство компаний используют такой программный продукт, как «1С: Предприятие». Данная программа может быть установлена на любом современном ПК в офисных или домашних условиях. Она позволяет автоматизировать бухгалтерский учет или облегчить принятие управленческих решений, а также помогает добиться большой эффективности управления трудовыми и материальными ресурсами [2].

Проведение аудиторской проверки в условиях компьютерной обработки данных включает четыре этапа (рис. 1). Реализовать эту программу в отношении цикла «выпуск-продажа» можно следующим образом.

На первом этапе проверки аудитор изучает и выполняет оформление в виде документа главные вопросы, относящиеся к процессу организации обработки учетных данных о выпуске и продаже готовой продукции в компьютерной системе проверяемого субъекта. Аудитору также следует оценить квалификацию бухгалтерского персонала в области компьютерной обработки данных, а именно: имеется ли у специалистов необходимое высшее или среднее специальное образование, сертификат о том, что сотрудники прошли курс обучения в сфере информационных технологий. Возможно, изучение системы компьютерной обработки данных усваивалось работниками бухгалтерии самостоятельно. На данном этапе аудитор получает лишь общую информацию, фактически не формируя своего мнения, а только собирает ту исходную информацию, которая его интересует.

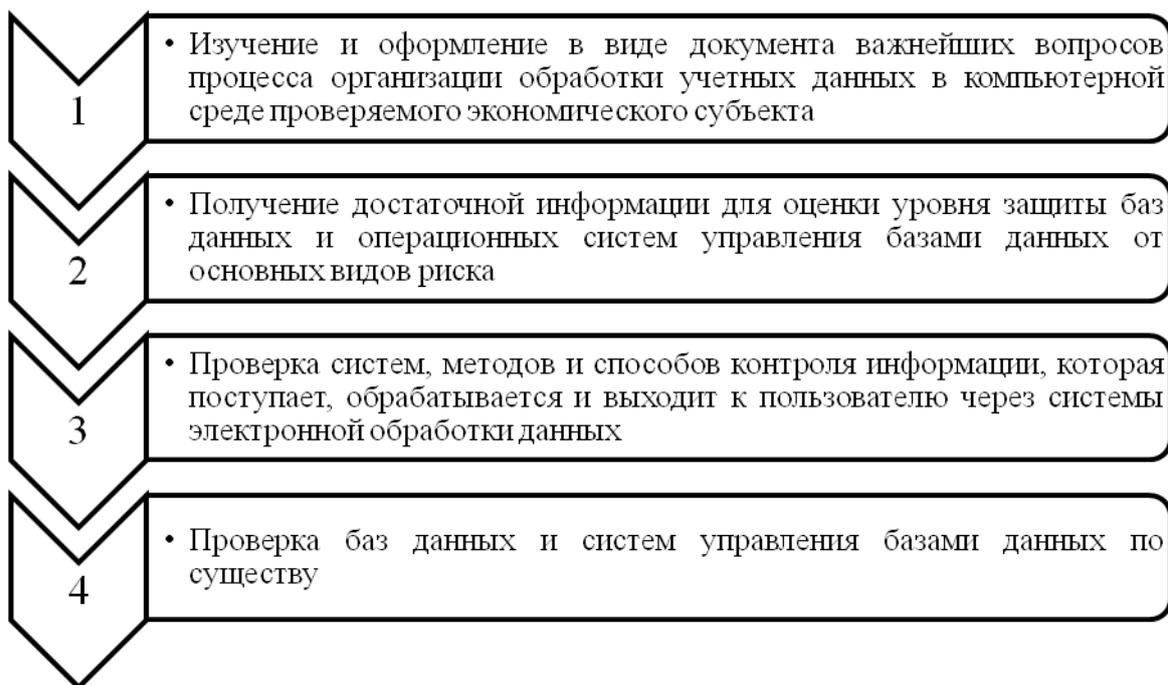


Рис. 1. Особенности проведения аудиторской проверки в условиях компьютерной обработки данных [3]

На втором этапе аудитору нужно получить достаточно информации для оценки уровня защиты баз данных и операционных систем управления базами данных от основных видов рисков. Это происходит с помощью паролей, антивирусных программ, копий используемой информации, в том числе имеющейся возможности работы с Интернетом и электронной почтой, которые являются основными источниками заражения электронных файлов компьютерными вирусами. Собрав всю необходимую информацию, аудитор имеет возможность сделать вывод о степени надежности используемых систем.

На третьем этапе аудитор приступает к проверке систем, методов и способов контроля информации, поступающей, обрабатываемой и выходящей к пользователю через системы электронной обработки данных. На данном этапе аудитора интересует ответ на следующий вопрос: как, когда и на каких этапах, с помощью каких методов, способов и инструментов бухгалтерия или уполномоченные на то работники предприятия осуществляют контроль получения, обработки и использования информации о производстве и реализации готовой продукции. Это может быть проверено с помощью тестирования.

На четвертом этапе аудитор приступает к проверке баз данных и систем управления базами данных по существу. В частности, на основании регистров бухгалтерского учета и заключенных договоров предприятия, аудитор должен выявить виды хозяйственных операций с готовой продукцией, подлежащие обязательной проверке. Это могут быть операции, наиболее существенные по объему. Аудитор должен проверить, чтобы готовая продукция была своевременно передана на склад в подотчет материально ответственному лицу.

В настоящее время, как правило, используется бескарточный метод учета готовой продукции. В этом случае аудитор должен проверить оперативные машинограммы и видеogramмы остатков и движения готовой продукции. Акты инвентаризации также подлежат изучению аудитором. Кроме того, аудитор должен проверить взаимосвязь всех синтетических и аналитических счетов, задействованных в отражении цикла «выпуск-продажа» готовой продукции.

После проведения всех необходимых процедур проверки аудитор должен оценить полноту и качество выполнения всех пунктов плана и программы аудита. Кроме того, он должен провести систематизацию и аналитический обзор результатов проверки цикла «выпуск-продажа» готовой продукции, чтобы составить объективное аудиторское заключение.

Стоит отметить, что на настоящий момент аудит в той или иной степени автоматизирован на каждом этапе. Однако полностью автоматизировать проверочную деятельность не удалось ни одному разработчику специализированного программного обеспечения для аудиторов. Особую трудность вызывает вопрос автоматизации статистической аудиторской выборки, которая требует использования сложного математического аппарата. Компьютер в настоящее время выступает как вспомогательный элемент, способствующий ускорению и облегчению трудоемких процедур, что позволяет снизить стоимость аудита и облегчить его осуществление. При этом аудитор должен вручную «направлять» действия программного обеспечения и постоянно контролировать результаты.

**Выводы.** Таким образом, проблема автоматизации аудита является достаточно актуальной и решенной только частично. Сейчас перед разработчиками уже существующих и создателями новых специализированных аудиторских программных обеспечений ставится задача автоматизации и стандартизации деятельности аудиторов на всех этапах аудиторской проверки: начиная от подготовки и планирования общего аудита до сбора, систематизации и оформления итоговых документов в соответствии с действующими стандартами и с учетом отраслевой специфики отечественных организаций.

### Литература

1. Конькова Е.С. Особенности проведения аудита в компьютерной среде / Е.С. Конькова, Е.А. Яковлева // Экономика. - 2016. - №30. – С. 96 – 97.
2. Швецова Т.А. Особенности проведения аудита в условиях компьютерной обработки данных / Т.А. Швецова // Научное сообщество студентов XXI столетия. Экономические науки: сб. ст. по мат. LIX междунар. студ. науч.-практ. конф. - № 11(59) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: URL: <https://sibac.info/archive/economy/11%2859%29.pdf>
3. Бурдюг Н.В. Особенности применения компьютерных систем в планировании и проведения аудита производственных запасов / Н.В. Бурдюг // Nauka-rastudent.ru. – 2017. – №. 03 (039) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: URL: <http://nauka-rastudent.ru/39/4158/>

## **ОСОБЕННОСТИ CVP-АНАЛИЗА В УСЛОВИЯХ МНОГОПРОДУКТОВОГО ПРОИЗВОДСТВА**

**Введение.** В современном динамичном бизнес-мире, где компании сталкиваются с разнообразием продуктов и услуг, анализировать финансовую эффективность и прибыльность становится все более сложной задачей. В этом контексте особое внимание уделяется Cost-Volume-Profit (CVP) анализу, который является ключевым инструментом для понимания влияния изменений объема производства, цен и затрат на финансовые показатели компании. Однако в условиях многопродуктового производства CVP-анализ требует особого подхода и учета ряда специфических особенностей. Рассмотрение каждого продукта в отдельности, учет смешанных затрат, анализ взаимосвязи между продуктами и гибкость производства становятся неотъемлемой частью процесса анализа.

**Цель работы** – комплексное исследование организации CVP-анализа в условиях многопродуктового производства.

**Основная часть.** Подавляющее большинство предприятий выпускают не один, а множество видов продукции. Для таких субъектов хозяйствования актуальным является проблема расчета точки безубыточности в многопродуктовом производстве. Вопрос решается использованием многопродуктовой модели CVP-анализа, который имеет ряд сложностей.

Сложности CVP-анализа в условиях многопродуктового производства:

1. Сложность учета различий между продуктами: Каждый продукт может иметь свои уникальные характеристики, стоимость производства, спрос на рынке и ценовую политику. Учитывать все эти различия и проводить анализ для каждого продукта отдельно может быть сложно и трудоемко.

2. Взаимосвязь между продуктами: Продукты в многопродуктовом портфеле компании могут взаимодействовать друг с другом, например, при использовании общих ресурсов или технологий. Это усложняет определение вклада каждого продукта в общую прибыльность компании.

3. Сложность прогнозирования спроса: В многопродуктовом производстве сложно прогнозировать спрос на каждый из продуктов, особенно если они имеют разные жизненные циклы, сезонность или конкуренцию на рынке.

4. Учет сезонности и изменчивости: Некоторые продукты могут быть сезонными или подвержены большой изменчивости спроса, что усложняет прогнозирование прибыли и определение оптимального объема производства.

5. Сложность учета общих издержек: В многопродуктовом производстве общие издержки могут быть распределены между разными продуктами, что может затруднить определение точной прибыльности каждого из них.

Существует 3 методики CVP-анализа во многоменклатурном производстве.

Первая из них – многопродуктовая модель CVP-анализа Аллана Апчерча, которая позволяет учитывать несколько продуктов или услуг при определении точки безубыточности и принятии стратегических решений. Эта модель помогает компаниям более точно оценивать влияние изменений в объемах продаж, ценах и издержках на прибыльность каждого продукта и всего бизнеса в целом. Многопродуктовая модель CVP-анализа Аллана Апчерча является инструментом для комплексного анализа прибыльности и эффективности производства и помогает компаниям лучше понять структуру своих издержек, оптимизировать ассортимент продукции и принимать обоснованные стратегические решения. Доли комбинации продаж используют для расчета средневзвешенного маржинального дохода (по А. Апчерчу – «средневзвешенный удельный вклад»).

Существует и альтернативная методика расчета точки безубыточности в денежном выражении для многопродуктового производства. Для этого рассчитывают средневзвешенный коэффициент маржинального дохода. Что касается прибыли, то она рассчитывается в общем для всего предприятия на основе метода «директ-кост», который исключает постоянные расходы из производственной себестоимости. В данных условиях исчезает проблема распределения постоянных расходов между различными видами продукции. Однако информация, получаемая в результате, имеет недостаточную ценность для вычисления планируемых изменений точек безубыточности при значительных структурных изменениях, а также для поддержки решений по ценообразованию для новой продукции.

В отечественной теории и практике применение многопродуктовой модели CVP-анализа, по большей части, опирается на учётные технологии. В этом случае приходится прибегать к тем или иным традиционным методам распределения постоянных расходов, чтобы рассчитать не только точки безубыточности («безубыточные обороты»), но и показатели прибыльности и рентабельности по видам продуктов.

Для графической интерпретации уровня безубыточности используем модель зависимости прибыли (вклада) от выручки (рис. 1).

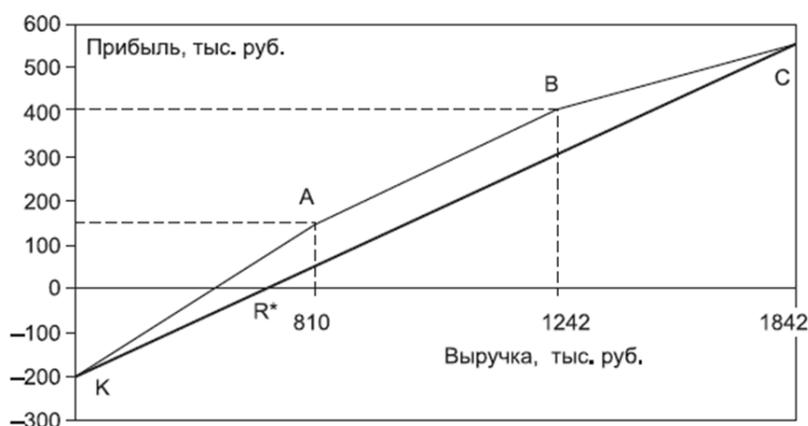


Рис. 1 Точка безубыточности многопродуктового производства

Порядок, в котором откладываются отрезки на оси абсцисс, соответствующие продуктам, безразличен, однако, если начать с самых "доходных" продуктов, сразу становится понятно, когда компания выходит на уровень безубыточности. В нашем случае представленном на рисунке 1 оказывается, что уже первый из рассматриваемых продуктов (при плановом объеме реализации, разумеется) позволяет покрыть все затраты, остальные продукты приносят лишь дополнительную прибыль. Не у всех компаний есть продукт, который дает покрытие всех постоянных затрат, возможно, несколько отрезков окажутся ниже нулевого уровня прибыли на графике - главное, чтобы не весь "лук с тетивой" целиком оказался под осью абсцисс.

Целью анализа безубыточности является поиск путей для дальнейшего роста прибыли предприятия, т. е. для того, чтобы отрезок КС пересекалось абсцисс как можно левее. Очевидно, что чем круче будут подниматься отрезки, соответствующие разным продуктам, тем левее окажется "тетива" этого "лука".

**Выводы.** В условиях многопродуктового производства теоретические особенности CVP-анализа заключаются в необходимости учета различий в структуре затрат и выручки по каждому продукту, учете совместного использования ресурсов, а также в учете неоднородности спроса на различные товары и их взаимосвязи. Эти аспекты позволяют более точно оценить влияние изменения объема производства на прибыль компании и принимать обоснованные решения по управлению затратами, ценообразованию и оптимизации производственных процессов.

### Литература

1. Апчерч А. Управленческий учет: принципы и практика / пер. с англ. – М.: Финансы и статистика, 2002. 952 с.
2. Васильева Л.Ф., Тимошенко Н.В. Экономический анализ/учебное пособие/Краснодар, 2016.
3. Друри К. Управленческий и производственный учет. Вводный курс: учебник для студентов вузов / пер. с англ. – М.: Юнити-Дана, 2012. 735 с.
4. Попова Н.И. Управленческий учёт (продвинутый уровень): учебное пособие / Н.И. Попова. – Донецк: ДонНУ, 2020. – 283 с.

## СЕКЦИЯ 4

# СОВРЕМЕННЫЕ ПОДХОДЫ К ФОРМИРОВАНИЮ ИНСТРУМЕНТАРИЯ ДЛЯ ВЫЯВЛЕНИЯ И ПРЕДУПРЕЖДЕНИЯ МОШЕННИЧЕСТВА В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ



*Бегер В.В., Гуркова В.А.*

*Руководитель: к.э.н., доцент Лебедева С.О.*

*УО «Белорусский государственный экономический университет»*

*г. Минск*

## МОШЕННИЧЕСТВО В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И СПОСОБЫ ЕГО ПРЕДОТВРАЩЕНИЯ

**Введение.** Многообразие и сложность финансовых отношений у субъектов хозяйствования приводит к росту мошеннических схем в экономической деятельности. В результате мошеннических действий бухгалтерская отчетность организации может быть достаточно искажена, что в последующем приведет к потере доверия со стороны клиентов, бизнеса в целом и ставит под угрозу существование предприятия, вплоть до прекращения его деятельности.

**Цель работы** – рассмотреть существующие мошеннические действия в бухгалтерском учете и предложить способы их предотвращения.

**Основная часть.** Сотрудники совершенно разных профессий могут совершать нечестные и противозаконные операции, однако, когда дело касается финансов организации, «нечестный бухгалтер» может нанести урон компании, начиная от штрафа и заканчивая уголовной ответственностью.

Не смотря на существующие нормативно-правовые акты, влекущие за собой ответственность за совершение экономических преступлений, количество махинаций не уменьшается, напротив, работники, связанные с финансами организации, открывают для себя новые мошеннические схемы с надеждой о безнаказанности.

Мошенничество – преступление в сфере экономики, направленное против собственности, представляющее собой хищение чужого имущества или приобретение права на чужое имущество путем обмана или злоупотребления доверием [1].

К самым частым и популярным махинациям, по нашему мнению, можно отнести:

1. Сделки со штатными сотрудниками. Манипуляции могут происходить на складах или в подсобных помещениях, например, при списании товарно-материальных ценностей или продукцию списали из-за истекшего срока годности, который ещё не истек.

2. Взятки. Данный вид махинации часто возникает, когда специалисты финансово-экономических служб, через делегирование полномочий со стороны руководителя, имеют прямую связь с поставщиками, подрядчиками или иными

клиентами. Также взятки могут даваться аудиторам, например, для сокрытия «ненужной» информации.

3. Мошенничество с «неодушевленными» сотрудниками. Ситуация, когда заработная плата или иные пособия выплачиваются людям, которые не числятся в штате организации, а затем бухгалтер присваивает себе денежные средства. Такой вид мошенничества достаточно удобен при большой численности сотрудников [2].

4. «Старая добрая кража». Такие ситуации могут случаться, когда бухгалтер пользуется полным доверием руководителя. К таким кражам можно отнести следующие ситуации: перечисление денежных средств несуществующему субъекту хозяйствования или хищение денежных средств из кассы, с последующим созданием фальшивых расходных кассовых ордеров.

Перечень данных мошеннических действий достаточно объемён, однако велики и последствия, с которыми столкнётся компания после их обнаружения: уголовная ответственность, штрафы, блокировка счетов или постоянные внеплановые проверки [3,4].

Для решения данных проблем предлагаем следующие мероприятия:

1. Ужесточение законодательства об административной и уголовной ответственности.

2. Придание огласки незаконных мошеннических схем, которые могут привести к отягощающим негативным социально-экономическим последствиям для общества.

3. Большой контроль со стороны руководителя за движением финансовых документов.

4. Систематическое проведение аудиторских процедур для получения достоверной информации о финансово-хозяйственной деятельности организации.

5. Проведение контроля и осуществление внеплановых проверок со стороны руководящих работников организации с целью предотвращения дальнейших мошеннических действий. Систематическая выборочная проверка руководителем выписок по банковским счетам также поможет выявить и предотвратить дальнейшее осуществление махинаций.

6. Крупные организации могут создать структурное подразделение (отдел безопасности) с целью осуществления постоянного контроля за работой бухгалтерии.

Таким образом, мошенничество в сфере бухгалтерского учета может привести к следующим последствиям: во-первых, ставится под угрозу объективность и качество предоставляемой бухгалтерской информации; во-вторых, финансовые махинации портят имидж организации, подрывают доверие не только клиентов компании, но и пользователей отчетности к достоверности ее бухгалтерской информации, что ставит под угрозу дальнейшее функционирование организации и может привести к значительным экономическим последствиям, вплоть до банкротства.

**Выводы.** В достаточно сложных условиях современной экономики, организация должна быть готова к борьбе с махинациями в бухгалтерском

учете, а также предпринимать меры по их предотвращению.

### Литература

1. КонсультантПлюс. "Перечень терминов и определений, используемых в правилах (стандартах) аудиторской деятельности" [Электронный ресурс] – Режим доступа: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_21941/ссаа19а80е02fa5ffc2b14745745с573ае42а1b2/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_21941/ссаа19а80е02fa5ffc2b14745745с573ае42а1b2/)

2. Отдел по г.Витебску и Витебской области ООО "Бухгалтерские технологии". 5 советов как не стать жертвой «черного» бухгалтера [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://buhvitebsk.by/kak-ne-stat-zhertvoj-chernogo-buhgaltera/>

3. Бухгалтерские технологии. Директор с бухучетом на «Вь», главный бухгалтер этим пользуется. Как быть? [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://opyt.by/direktor-s-buhuchetom-na-vy-glavnyj-buhgalter-etim-polzuetsya-kak-byt/>

4. Уголовный кодекс Республики Беларусь от 9 июля 1999 г., №275-3: принят Палатой представителей 2 июня 1999 года: одобрен Советом Республики 24 июня 1999 г.: в ред. Закона Республики Беларусь от 9 марта 2023 г. № 256-3 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=hk9900275>

*Беликова Д.А.*

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

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

*г. Донецк*

## ИСКУССТВЕННЫЙ ИНТЕЛЛЕКТ И ЕГО ПРИМЕНЕНИЕ В ВЫЯВЛЕНИИ МОШЕННИЧЕСТВА

**Введение.** С ростом сложности и объема финансовых операций, возрастает и риск мошенничества, которое может привести к серьезным финансовым потерям на предприятии. Искусственный интеллект может стать мощным инструментом для решения таких сложных задач, как обнаружение мошенничества. Учитывая, что многие схемы онлайн-мошенничества основаны на ботах, автоматическое обнаружение, обеспечиваемое технологиями искусственного интеллекта, является очень подходящим вариантом использования.

**Цель работы** – рассмотреть возможные области применения искусственного интеллекта для противодействия мошенничеству в бухгалтерском учёте.

**Основная часть.** Искусственный интеллект представляет собой область компьютерных наук и техники, которая занимается разработкой

интеллектуальных систем, способных выполнять задачи, требующие человеческих знаний. Он использует методы и алгоритмы машинного обучения, чтобы анализировать данные, делать выводы и принимать решения [1].

Обнаружение и предотвращение мошенничества в режиме реального времени требует передовых технологий, способных быстро анализировать огромные объемы данных, выявляя аномальные закономерности и подозрительные активности.

Однако необходимо помнить, что использование искусственного интеллекта в бухгалтерском учете требует хорошо обученных специалистов, а также соблюдения соответствующих норм и правил, чтобы обеспечить корректность и надежность получаемых результатов [1].

На сегодняшний день можно выделить некоторые распространенные области применения искусственного интеллекта для противодействия мошенничеству (табл.1).

Таблица 1

Характеристика областей применения искусственного интеллекта для противодействия мошенничеству

№	Область применения	Характеристика
1	Проверка личности	Биометрическая аутентификация и распознавание лиц, основанные на базе искусственного интеллекта, могут помочь финансовым учреждениям в предотвращении мошенничества. Они полезны при попытках кражи личных данных у клиентов. При использовании загруженных в базу биометрических данных (например, отпечатки пальцев), технология искусственного интеллекта способна точно идентифицировать личность и предотвратить несанкционированный доступ.
2	Мониторинг транзакций	Программы на базе искусственного интеллекта с помощью проверки огромных объемов финансовых транзакций в режиме реального времени отслеживают подозрительные действия, а также выявляют сложные взаимосвязи между транзакциями и неестественные схемы перевода и расходования средств.
3	Распознавание мошеннических схем	Искусственный интеллект, следуя определенным алгоритмам, анализирует сведение и электронное поведение пользователей для выявления закономерностей. Любые изменения в константе действий могут указывать на мошенническую деятельность. Благодаря этому можно отследить кражу конфиденциальных данных, махинации с платежами и т.п.
4	Обработка естественного языка (NLP – natural language processing)	NLP играет важную роль в мониторинге и анализе неструктурированных текстовых данных из таких источников, как электронные письма, журналы чатов и социальные сети, на предмет признаков правонарушений. Уже сейчас некоторые банковские приложения могут прослушивать ваши разговоры с незнакомых номеров и выявлять признаки мошенничества со стороны звонящего [2]. Искусственный интеллект в данном случае распознает контекст разговора и сопоставляет его с различными мошенническими паттернами, защищая пользователя от кражи его данных, денежных средств и другой конфиденциальной информации.

На данный момент многие предприятия уже используют и успешно внедрили в основные процессы искусственный интеллект. С помощью алгоритмов и моделей машинного обучения технология помогает точно выявлять и расследовать потенциальные случаи мошенничества.

С этической точки зрения использование искусственного интеллекта для выявления мошенничества вызывает настороженность в вопросах конфиденциальности, предвзятости решений, а также потенциального влияния на права человека.

Стоит отметить, что искусственный интеллект имеет ограничения в обнаружении мошенничества. Одна из важных проблем – ложные положительные и отрицательные результаты. Ошибки в работе могут встречаться достаточно часто, в данном случае законные транзакции программа может увидеть, как мошенничество, а реальные мошеннические действия пропустить мимо. В продолжающемся развитии следует отыскать нужный баланс.

Будущие разработки в области искусственного интеллекта, включая стремительно набирающие обороты в развитии нейронные сети, должны повысить эффективность и точность систем для обнаружения мошенничества, охватывая новые возможности и методы.

**Выводы.** Преимущества, которые искусственный интеллект приносит в область обнаружения мошенничества, огромны – повышенная точность, доступность, потенциал обучения и др. Мошеннические схемы остаются в состоянии постоянного развития, именно поэтому использование искусственного интеллекта имеет решающее значение в данном вопросе. Работникам финансовой отрасли следует набираться опыта и учиться работать с новыми технологиями для того, чтобы опережать возникающие угрозы.

### Литература

1. Белов Р. А. Использование искусственного интеллекта в бухгалтерском учете и аудите: новые возможности и вызовы // Научные высказывания. 2023. №8 (32). С. 51-55. URL: [https://nvjournal.ru/article/Ispolzovanie\\_iskusstvennogo\\_intellekta\\_v\\_buhgalterskom\\_uchete\\_i\\_audite\\_novye\\_vozmozhnosti\\_i\\_vyzovy](https://nvjournal.ru/article/Ispolzovanie_iskusstvennogo_intellekta_v_buhgalterskom_uchete_i_audite_novye_vozmozhnosti_i_vyzovy)
2. Морозов А. Борьба с финансовой преступностью с помощью искусственного интеллекта / Морозов А. [Электронный ресурс] // vc.ru : [сайт]. — URL: <https://vc.ru/money/1074818-borba-s-finansovoy-prestupnostyu-s-pomoshchyu-iskusstvennogo-intellekta> (дата обращения: 10.05.2024).

*Гора К.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 СПОСОБ ВОЗДЕЙСТВИЯ НА СОДЕРЖАНИЕ БАЛАНСА**

**Введение.** Искажение данных посредством балансовой политики является главным источником заблуждения общества. Балансовая политика не что иное, как уловка для усиления эксплуатации трудящихся и обмана общественности. Это утверждение подтверждают исследование У.Альбрехта, который указывает, что преступные действия в хозяйственной деятельности искусно скрываются за данных бухгалтерского учета с помощью балансовой политики.

Цель данного исследования заключается в изучении смысла термина "балансовая политика" с учетом интересов пользователей бухгалтерского баланса.

Понятие балансовой политики начало активно обсуждаться в научной литературе по бухгалтерскому учету в 1920-х годах, особенно в связи с формированием финансовых отчетов акционерных обществ. Один из первых, кто использовал термин "балансовая политика", был немецкий ученый И.Ф. Шерр в его работе "Бухгалтерия и баланс" в 1925 году. Он считал, что балансовая политика - это манипуляция, которую "мастера баланса" проводят после составления финансового баланса. Они могут объединять, разъединять, компенсировать и даже искажать статьи баланса в соответствии с задачами, предполагаемыми для достижения. Целью балансовой политики, по мнению И.Ф. Шерра, является воздействие на содержание и форму опубликованных балансов.

Балансовая политика определяется интересами пользователей, таких как руководство компании, акционеры и общество в целом. И.Ф. Шерр различал два подхода к балансовой политике: один из них связан с оптимизацией финансового состояния общества, а другой - с манипуляциями, направленными на улучшение облика общества за счет скрытия реальных данных и создания ложного впечатления о его состоянии.

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 подмене 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 завуалированным 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

1. Альбрехт У., Венц Д., Уильямс Г. Мошенничество - луч света на темные стороны бизнеса. - С-Пб.: Питер-пресс, 1996 г.
2. Шерр И.Ф. Бухгалтерия и баланс. - М.: Экономика и жизнь, 1926 г.
3. Герстнер П. Анализ баланса. М.: Экономическая жизнь, 2001 г.
4. Блатов Н.А. Балансоведение. Л.: Экономическое образование, 1930 г.
5. Соколов Я. В., Соколов В. Я. История бухгалтерского учета: Учебник. — М.: Финансы и статистика, 2004. — 272 с.

*Гречихина Ю.Г.*  
*Руководитель: д.э.н., профессор Петренко С.Н.*  
*ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики*  
*и торговли имени Михаила Туган-Барановского»*  
*г. Донецк*

## **АНАЛИЗ МОШЕННИЧЕСКИХ СХЕМ В УЧЕТЕ ПРИБЫЛИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**Вступление.** Финансовая отчетность представляет собой ключевой источник информации для бизнеса, так как содержит данные о составе и объеме активов предприятия, а также результаты его деятельности за отчетный период, включая прибыль или убыток. К сожалению, активно распространена практика подделки финансовой отчетности, которая позволяет представить пользователям недостоверную, но устраивающую их информацию. Основная проблема заключается в том, что фальсификация финансовой отчетности служит своего рода "завесой", скрывающей различные виды финансовых мошенничеств.

Целью любого предприятия является получение прибыли, и любые мошеннические действия, непосредственно или косвенно, влияют на этот показатель. В данном исследовании будет предпринята попытка рассмотреть финансовые мошенничества в области бухгалтерского учета прибыли предприятия. Разработка методов борьбы с финансовыми мошенничествами, включая в сфере бухгалтерского учета, становится все более актуальной, поэтому изучение способов и форм искажения учетных данных приобретает научный интерес.

Ученые, такие как Петренко С.Н., Соловьева О.В., Тверская М.В., Сиренко Ю.И., Проданова Н.А., в настоящее время уделяют внимание изучению способов, методов, форм и последствий финансовых мошенничеств в деятельности компаний, а также возможностям выявления и предотвращения таких мошенничеств с помощью индикаторов.

**Цель исследования** заключается в рассмотрении возможных видов и форм финансовых мошеннических действий в управлении и бухгалтерском учете прибыли предприятия, а также в ключевых индикаторах, способных помочь предотвратить финансовые злоупотребления в будущем.

**Основная часть.** Прежде всего, необходимо обратиться к существующим исследованиям для того, чтобы сформировать собственное представление о понятиях "финансовые мошенничества" и "фальсификация финансовой отчетности". Учитывая специфику мошенничества в финансовой отчетности, эти понятия следует рассматривать отдельно.

Финансовые мошенничества охватывают уголовно наказуемые действия в сфере денежных операций, такие как обман, злоупотребление доверием, подделка, перевод наличных средств государственных и общественных организаций в безналичные доходы, приобретение незаконной выгоды за счет утаивания фактических доходов и уклонения от уплаты налогов, фальсификация учетных и расчетных документов, незаконное обогащение за счет недоплаты или переплаты

процентов по операциям кредитования, страхования, сбережения денег или за счет финансовых сделок между гражданами [9].

В своем исследовании экономической природы фальсификации финансовой отчетности М.Ю. Брюханов опирается на установленные определения и приходит к выводу, что фальсификация финансовой отчетности представляет собой преднамеренное обманывание других лиц, что наносит ущерб пользователям финансовой отчетности. Это включает в себя использование бухгалтерских стандартов формально, а не существенно, или избегание применения бухгалтерских стандартов при подготовке финансовой отчетности [2, с. 125].

Международный стандарт аудита 240 "Ответственность аудитора по выявлению мошенничества при аудите финансовой отчетности" [10] выделяет два вида мошенничества: манипуляции с финансовой отчетностью и присвоение активов.

Таким образом, понятие "финансовые мошенничества" включает в себя разнообразные действия, направленные на незаконное обогащение лица, совершающего их, включая фальсификацию финансовой отчетности. Коносова О.Н. отмечает, что существует пять основных способов совершения финансовых мошенничеств в области бухгалтерского учета и отчетности.

— Фиктивная выручка – мошенническая схема, основанная на том, что в бухгалтерском учете отражаются несовершенные продажи.

— Разрыв во времени признания дохода или расхода – самая простая мошенническая схема, суть которой заключается в попытке руководства скрыть неудовлетворительные показатели одного из отчетных периодов, отражая доходы и расходы в том периоде, в котором это выгоднее.

— Неверная оценка активов – мошенническая схема, заключающаяся в том, что с целью манипулирования уровнем прибыли стоимость имущества компании завышается или занижается.

— Непризнание обязательств и расходов – схема, основанная на полном или частичном неотражении в учете расходов и обязательств компании.

— Недостоверное или неполное раскрытие информации – манипулирование данными отчетности после совершения мошенничества для его сокрытия.

Как видим, все указанные схемы, так или иначе, затрагивают показатель прибыли предприятия, который, как уже отмечалось, является одним из основных показателей, наиболее часто подлежащих искажению [8].

Рассмотрим подробнее самые распространенные способы и схемы мошенничества с прибылью предприятий.

Существует два основных вида бухгалтерского мошенничества с прибылью: завышение и занижение данного показателя.

Так, для того чтобы сделать информацию финансовой отчетности более привлекательной для инвесторов, руководство предприятия постарается нивелировать значительные изменения показателя: при получении реальных убытков, компания постарается их скрыть; в случае значительного роста прибыли можно перераспределить сумму на более убыточный период или сохранить ее часть на будущее [5, с.4237].

Также махинации с суммой выручки и чистой прибыли могут осуществляться путем:

— Капитализация расходов: расходы организации, связанные с ведением основной операционной деятельности, относятся на увеличение стоимости необоротных активов, что влечет за собой увеличение прибыли.

— Проведение операций через подставные компании. В данном случае имеют место два варианта:

при первом компании отражают доходы в собственном бухгалтерском учете, а часть расходов - через подконтрольные им организации, не нарушая действующих стандартов бухгалтерского учета, что соответственно приводит к увеличению прибыли за отчетный период.

второй вариант предусматривает, что в качестве контрагента в операциях по реализации или приобретению активов выступает подставная компания, при этом активы, как правило, не существуют, а перемещение финансовых средств отражается в поддельных документах.

Реализация некачественных товаров фирмам-посредникам. Продажа такого товара отражается по его полной стоимости, при этом фирма-посредник уплачивает стоимость испорченного товара, а остальная сумма отражается в последствие как безнадежная дебиторская задолженность. По итогу, выручка текущего отчетного периода завышается, а прибыль последующих периодов занижается.

Мухаметшин Р.Т., исследуя различные виды и формы мошенничеств, приводящих к искажениям информации финансовой отчетности, предлагает группировать наиболее распространенных мошеннических схем управления финансовыми результатами компании следующим образом (табл. 1):

Таблица 1

Содержание мошеннических операций с финансовыми результатами

№ п/п	Схема мошенничества	Содержание
1	2	3
1	Схема с оплатой/отгрузкой	Покупатель соглашается приобрести товар, подписывая договор, но продавец оставляет за собой право собственности на товар до момента поставки. При этом продавец признает выручку с еще нереализованных товаров, завышая тем самым свою прибыль.
2	Схема фиктивной выручки	Схема предусматривает либо продажу «воздуха» для стимулирования покупателей с целью расширения списка потребителей, либо продажи, сопровождающиеся перемещением товара со склада на склад. Возможны также другие вариации фиктивных сделок, например, продажи с обязательством обратного выкупа товаров.
3	Схема с преждевременным признанием выручки	При такой схеме имеет место отражение будущих продаж в текущем периоде; эта схема эффективна в основном для манипуляций с выручкой по кварталу, но не по году.
4	Схема с отсрочкой расходов	При такой схеме расходы можно отсрочить путем их капитализации, т.е. отнесения на более длительный период, вследствие чего уменьшается влияние таких расходов на прибыль (данная схема была подробнее рассмотрена выше)

1	2	3
5	Схема с ускорением расходов	Для улучшения будущих показателей компании часто «замораживают» расходы и фиксируют их в текущем квартале, вместо того чтобы списывать их в течение нескольких периодов.
6	Схема с единовременным списанием расходов	Такая схема предназначена для разделения «нетипичных» и обычных расходов.
7	Схема с забалансовым учетом	При такой схеме компания может не показывать свои активы и обязательства, доходы и расходы соответственно в балансе и отчете о финансовых результатах. Схема может осуществляться либо путем создания специально организованных компаний, либо посредством дочерних компаний.
8	Схема с рисованной политикой капитализации и амортизации	Цель использования таких схем – остаться в запланированных лимитах по финансовым показателям. Суть схем заключается в отражении компаниями расходов текущего периода и/или убытков в качестве активов. В результате признание расходов откладывается, тем самым увеличивается прибыль текущего периода. Эти активы, или отложенные расходы, затем списываются на расходы в будущих периодах.

*Источник: [11, с.52-53]*

Естественно, что в ответ на быстрое развитие и трансформацию экономики разрабатываются все новые и более хитрые мошеннические схемы. По нашему мнению, невозможно полностью избежать махинаций со стороны различных участников при ведении бизнеса, поскольку желание к большему и часто незаконному обогащению является частью человеческой природы. Однако руководство компаний способно минимизировать потери путем разработки и внедрения системы ключевых индикаторов злоупотреблений, которые позволят своевременно выявить нарушения и предотвратить их возникновение в будущем.

Наше исследование направлено на изучение мошеннических схем в учете и управлении прибылью предприятия, поэтому мы рассмотрим несколько ключевых индикаторов злоупотреблений в этой сфере.

Ключевые индикаторы злоупотреблений могут различаться: одни непременно указывают на наличие мошенничества, другие являются вспомогательными. Например, металлическая стружка на полу производственного цеха утром, после того как вечером проводилась тщательная уборка, может свидетельствовать о безразрешенной обработке деталей ночью. Это в дальнейшем может повлиять на уровень производственных расходов, себестоимость продукции и, в конечном итоге, на прибыль.

Наиболее распространенными индикаторами являются: разница между бюджетными и фактическими показателями, расхождения между первичными и производными документами, нехватка наличных в кассе и на складах, превышение лимитов расходов на материалы и другое. Поведение руководства компании, включая неохоту предоставлять запрашиваемую документацию или контракты, запутанность в финансовых документах, нежелание сотрудничать или неадекватная реакция во время проверки, резкий рост расходов по сравнению с

доходами, странные или крупные сделки в конце отчетного периода, а также сомнительные и рискованные операции, также могут свидетельствовать о возможном служебном преступлении [13].

Ключевым индикатором злоупотреблений, в первую очередь, может служить необычное поведение сотрудника-мошенника: значительные расходы, совершаемые им; финансовые трудности; особенные, а иногда и родственные отношения с поставщиком, необычное профессиональное поведение; создание препятствий для проведения аудита и многое другое.

Для выявления признаков фальсификации информации финансовой отчетности в деятельности компании также могут быть использованы различные многофакторные расчетные методики, К числу таких методик, принадлежит, например, методика Мессода Бенеиша, разработанная в 1999 году. Профессор университета Индианы Мессод Бенеиш предложил формулу PROBM (в последствие M-score Бенеиша), в которой восемь коэффициентов объединены на основе метода линейного дискриминационного анализа:

$$\text{PROBM} = -6,065 + 0,823 \times \text{DSRI} + 0,906 \times \text{GMI} + 0,593 \times \text{AQI} + 0,717 \times \text{SGI} + 0,107 \times \text{DEPI}.$$

В формулу PROBM входят следующие индикаторы:

- 1) индекс оборачиваемости дебиторской задолженности в днях (DSRI);
- 2) индекс валовой маржи (GMI);
- 3) индекс качества активов (AQI);
- 4) индекс роста выручки (SGI);
- 5) индекс амортизации (DEPI);
- 6) индекс коммерческих и управленческих расходов (SGAI);
- 7) индекс финансового рычага (LVGI);
- 8) суммарные начисления к суммарным активам (TATA) [12].

Мессод Бенеиш утверждал, что компания, которая имеет  $\text{PROBM} > 1,78$ , скорее всего, занималась фальсификацией финансовой отчетности [3].

Формула PROBM получила название «карта нормативных отклонений финансовых индикаторов». Для проведения расчетов в соответствие с картой, необходимы данные отчетности сопоставимых по размеру компаний минимум за два отчетных периода.

Следует отметить, что использование ключевых индикаторов дает возможность специалистам сформировать только предварительные выводы, которые требуют дальнейшей проверки и подтверждения.

**Выводы.** Таким образом, следует заключить, что прибыль представляет собой важнейший показатель, характеризующий финансово-хозяйственную деятельность предприятия, составляет цель деятельности и ключевой финансовый интерес при инвестировании. Такая роль прибыли определяет необходимость ее правильного исчисления. При этом не исключена возможность преднамеренного или случайного искажения ее уровня: чем больше прибыль, тем эффективнее деятельность компании, чем меньше, тем меньше налоговое бремя.

Большинство имеющихся на сегодняшний день исследований по вопросам

мошенничества в бизнесе акцентируют внимание на рассмотрении всех ключевых аспектов фальсификации финансовой отчетности, не затрагивая при этом детально схемы махинаций, совершающихся непосредственно при бухгалтерском отражении фактов хозяйственной жизни, что представляет большое упущение. Искажение информации, представленной в отчетности, завершает последовательный и многоэтапный процесс бухгалтерских и финансовых махинаций.

С целью своевременного выявления и эффективного предотвращения мошенничества в системе бухгалтерского учета необходимо разработать и внедрить в практическое использование систему ключевых индикаторов злоупотреблений, а систему управления подчинить принципам ответственности, прозрачности и подотчетности.

### Литература

1. Тверская М.В. Фальсификация финансовой отчетности как вид корпоративного мошенничества // Бизнес и дизайн ревю. 2016. Т. 1. № 1. С. 3. URL: [http://obe.ru/journal/2016\\_1/tverskaya-m-v-falsifikatsiya-finansovoj-otchetnosti-kak-vid-korporativnogo-moshennichestva-biznes-i-dizajn-revyu-2016-t-1-1-s-3/](http://obe.ru/journal/2016_1/tverskaya-m-v-falsifikatsiya-finansovoj-otchetnosti-kak-vid-korporativnogo-moshennichestva-biznes-i-dizajn-revyu-2016-t-1-1-s-3/) (дата обращения: 10.11.2018).
2. Брюханов М. Ю. Экономическая природа фальсификации финансовой отчетности // Финансы: Теория и Практика. 2008. №1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ekonomicheskaya-priroda-falsifikatsii-finansovoy-otchetnosti> (дата обращения: 10.11.2018).
3. Сиренко Ю.И. Ключевые финансовые индикаторы выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2016. – №5. – С. 159-161.
5. Борисова Э.Н. Мошенничества с бухгалтерской (финансовой) отчетностью / Э.Н. Борисова // Научный журнал «Фундаментальные исследования». Экономические науки. №2. 2015. URL: <https://fundamental-research.ru/ru/article/view?id=37936> (дата обращения: 10.11.2018).
6. Проданова Н.А., Лизяева В.В. Искажение бухгалтерской отчетности как инструмент финансового злоупотребления / Н.А. Проданова, В.В. Лизяева. URL: <https://www.sworld.com.ua/index.php/ru/c113-7/16278-c113-101> (дата обращения: 10.11.2018).
7. Соловьева О.В., Соколова И.В. Фальсификация финансовой отчетности как способ финансового мошенничества / О.В. Соловьева, И.В. Соколова // Аудит и финансовый анализ. №5. 2014. URL: [http://www.auditfin.com/fin/2014/5/fin\\_2014\\_51\\_rus\\_07\\_01.pdf](http://www.auditfin.com/fin/2014/5/fin_2014_51_rus_07_01.pdf) (дата обращения: 10.11.2018).
8. Коносова О.Н. Методы обнаружения мошенничества в бухгалтерской отчетности / О.Н. Коносова // Журнал о бизнесе и экономике «21Biz.ru». 03.03.2017. URL: <http://21biz.ru/metody-obnaruzheniya-moshennichestva-v-buxgalterskoj-otchetnosti/> (дата обращения: 11.11.2018).
9. Большой бухгалтерский словарь [Текст] / А.Н. Азрилиян. – М.: Ин-т новой экономики, 1999.

10. Международный стандарт аудита №240 «Ответственность аудитора в отношении мошенничества в ходе аудита финансовой отчетности» от 15.06.2004. URL: [http://online.zakon.kz/Document/?doc\\_id=30209254](http://online.zakon.kz/Document/?doc_id=30209254) (дата обращения: 11.11.2018).
11. Мухаметшин Р.Т. Мошенничество в финансовой отчетности / Р.Т. Мухаметшин // Экономический анализ: теория и практика. №6 (135). 2009. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/moshennichestvo-v-finansovoy-otchetnosti> (дата обращения: 12.11.2018).
12. Beneish M., & Nichols D.C. (2005). The Predictable Cost of Earnings Manipulation. Working paper series. Indiana University.
13. Мошенничество в компании: взгляд аудитора // Высшая Лига. Лига Закон. 01.11.2016. URL: [http://practic.ligazakon.ua/news/news\\_detail/par/599](http://practic.ligazakon.ua/news/news_detail/par/599) (дата обращения: 09.11.2018).

*Джансыз А.Н.*

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

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

*г. Донецк*

## **ВИДЫ МОШЕННИЧЕСТВА В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И СПОСОБЫ БОРЬБЫ С НИМ**

**Введение.** В условиях растущей конкурентной борьбы и быстро развивающегося рынка, такая проблема, как мошенничество с бухгалтерской (финансовой) отчетностью является наиболее актуальной, а понимание того, фальсифицированная отчетность или нет, является наиважнейшим пунктом при финансовом анализе отчетности компании.

**Цель работы** состоит в уточнении возможных видов мошенничества в бюджетной сфере, определении их отличительных черт для своевременного выявления на уровне органов внутреннего контроля, а также со стороны вышестоящих распорядителей с помощью информации, сформированной системой бухгалтерского учета конкретной организации.

**Основная часть.** Бухгалтерское мошенничество — это преднамеренное манипулирование финансовой отчетностью с целью создания или сокрытия корпоративных транзакций или создания ложной видимости финансового благополучия. В нем могут быть замешаны отдельные лица или группы менеджеров, бухгалтеров и других сотрудников организации, вводящие в заблуждение инвесторов и акционеров, правовые и регулирующие органы и общественность. Компания может фальсифицировать свою финансовую отчетность, завышая выручку, не отражая расходы и искажая активы и обязательства.

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.

Мошенничество с бухгалтерской отчетностью включает в себя такие схемы как:

1. Умышленное искажение, сокрытие фактов хозяйственной деятельности на счетах учета или других данных, на основании которых готовится финансовая отчетность.

2. Фальсификация, изменение или манипуляция с финансовыми отчетами, с изменением документов или осуществляемых операций.

3. Использование агрессивных методов учета, основанных на незаконных методах управления.

4. Манипуляция возможными способами ведения бухгалтерского учета в соответствии с существующими правилами и требованиями нормативных документов, которые позволяют компаниям скрыть реальные показатели их финансово-экономической деятельности.

5. Умышленное, неправильное истолкование и противоправное исполнение стандартов бухгалтерского учета, принципов и методов, используемых для измерения, признания и отражения в учете фактов хозяйственной деятельности.

Изначально выделяют два вида искажения финансовой отчетности: преднамеренное и непреднамеренное искажение финансовых показателей.

Преднамеренные искажения совершаются для того, чтобы ввести в заблуждение пользователей финансовой отчетности. В Федеральном стандарте аудиторской деятельности принимают во внимание только недобросовестные действия, которые существенно искажают данные финансовой отчетности. Существенные искажения, способны повлиять на достоверность бухгалтерской отчетности настолько, что специалист может сделать на основе такой отчетности неправильные выводы и принять ошибочные решения.

К непреднамеренным искажениям данных бухгалтерской отчетности относятся действия (или бездействия) ведущие к искажению данных финансового отчета, но при отсутствии умысла, т. е. — ошибки. Например: ошибки при сборе и обработке информационных данных, ошибки при расчетах, арифметические и логические ошибки в учетных записях, неправильное отражение в учете состояния хозяйственной деятельности, неправильная оценка состояния имущества.

В результате фальсификации бухгалтерской отчетности выделяют следующие разновидности искажений:

– фальсификация данных отчета о прибылях и убытках, т. е. искажение данных о доходах и расходах;

– подмена данных о величине налоговой прибыли;

– подмена данных о состоянии активов, капитала, обязательств фирмы в финансовом отчете;

– неполное раскрытие информации в примечании к бухгалтерской отчетности.

Существуют различные методы и подходы по решению данной проблемы.

Одним из основных подходов к формированию инструментария для выявления мошенничества является использование аналитического учета, который позволяет выявить аномалии и несоответствия в финансовой отчетности.

Применение программного обеспечения для автоматизации бухгалтерского учета позволяет повысить эффективность контроля за операциями и оперативно обнаруживать потенциальные случаи мошенничества.

Внедрение системы внутреннего контроля позволяет определить риски мошенничества, разработать процедуры и меры по их предотвращению, а также обеспечить надлежащую документацию и отчетность.

Использование аналитических методов, таких как анализ данных и моделирование, позволяет выявлять скрытые связи и шаблоны мошеннической деятельности в бухгалтерском учете.

Развитие методов машинного обучения и искусственного интеллекта позволяет создавать системы, способные автоматически обнаруживать и предотвращать мошенничество в режиме реального времени.

Важным аспектом формирования инструментария для выявления мошенничества является обучение персонала, чтобы они могли распознавать признаки мошеннической деятельности и знать, как действовать в подобных ситуациях.

Сотрудничество с внешними специалистами, такими как аудиторы и консультанты, позволяет получить независимую оценку эффективности применяемых инструментов и предложить дополнительные рекомендации по их совершенствованию.

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.

Деяния, предусмотренные частью первой настоящей статьи, совершенные группой лиц по предварительному сговору или организованной группой, — наказываются штрафом в размере от трёх миллионов до пяти миллионов рублей или в размере заработной платы или иного дохода осуждённого за период от трёх до пяти лет либо лишением свободы на срок от трёх до семи лет с лишением права занимать определённые должности или заниматься определённой деятельностью на срок до трёх лет.

**Выводы.** Последствия мошенничества влекут за собой не только ощутимые финансовые потери в рамках деятельности определенной бюджетной организации, но и пагубные последствия для репутации. Поэтому наличие достаточных механизмов предупреждения и выявления мошенничества имеет ключевое значение для эффективной борьбы с таким явлением, а также для защиты интересов как отдельной бюджетной организации, так и общества в целом от негативных последствий мошеннических действий.

### **Литература**

1. 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/>
2. "Уголовный кодекс Российской Федерации" от 13.06.1996 N 63-ФЗ | СТ. 172.1.

**Овчарук К.В.**

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

## **ВЫЗОВЫ СОВРЕМЕННОСТИ В ОТНОШЕНИИ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ РАСЧЕТНЫХ ОПЕРАЦИЙ В ЭПОХУ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ**

**Введение.** Сегодня цифровые технологии присутствуют практически во всех сферах деятельности людей. Неудивительно, ведь они созданы, чтобы упрощать нашу жизнь. Цифровизация — это весьма быстроразвивающийся процесс, который неотъемлем, в силу постоянно растущих потребностей человека. Внедрение инноваций не обошло стороной и экономическую среду, в том числе расчетные операции. Уже в наше время с помощью какого-либо гаджета можно в любой момент быстро и качественно решить большинство задач, связанных с (банковскими) расчетными операциями. Более того, банк в современном мире, в принципе, трудно представить без применения цифровых

технологий. Внедрение цифровых технологий могут привести к увеличению киберпреступности и мошеннических операций.

**Цель работы** – исследование современных угроз в отношении учета и контроля расчетных операций.

**Основная часть.** Термин «цифровая экономика» появился впервые в названии знаменитой книги Дона Тапскотта («The Digital Economy», Don Tapscott, 1994). Естественная эволюция знаний и технологий современного общества привела к формированию нового термина – «цифровая экономика». Осмысление и определение этого понятия все ещё находится в стадии формирования как философами, так и экономистами.

*Цифровизация* – это весьма быстроразвивающийся процесс, который неотъемлем в силу постоянно растущих потребностей человека.

В программе «Цифровая экономика Российской Федерации» система цифровой экономика включает в себя три уровня: рынки и отрасли экономики, платформы и технологии для формирования возможностей развития экономических сфер деятельности и среда, создающая условия для первых двух уровней, а также формирующая нормативную базу. Ключевую роль выполняют первые два элемента данной структуры. Помимо положительных черт цифровой экономики, существует и ряд рисков, связанных с информатизацией и роботизацией в данной сфере: киберугрозы, использование и обработка информации о людях для контроля над их поведением и принятием решений, а также безработица, связанная с устареванием некоторых профессий.

В цифровую эпоху электронный денежный оборот приходит на смену наличному. Таким образом, банк можно воспринимать как цифровую сеть. Такая структура подразумевает создание ряда приложений, ориентированных на требования и предпочтения клиента, для реализации банковских услуг, осуществление которых станет доступным в любой момент времени. Безусловно, продвижение цифровизация не обошло стороной и экономику, в том числе и расчетные операции. Уже в наше время с помощью любого гаджета можно в тот или иной момент быстро и на должном уровне решить большое количество задач, связанных с расчетными операциями. Более того, расчеты в современном мире, трудно представить без применения цифровых технологий.

Автоматизация расчетных операций выполняется с помощью программного комплекса операционного дня банка (ОДБ), позволяющего в любой момент его функционирования получить информацию о движении средств на текущих, кредитных, депозитных и других счетах. В зависимости от конструктивных характеристик программного комплекса ОДБ, автоматизация проведения расчетных операций их учета и контроля осуществляется в национальной валюте и валюте других стран в одном или в двух отдельных ОДБ. Для них в соответствующей банковской системе создаются соответствующие АРМ (рабочее место контроллера не во всех банках).

Технологический процесс автоматизации расчетных операций осуществляется с помощью программ, объединенных в модуль под названием "Личные счета". Просмотр истории лицевых счетов осуществляется после

вхождения в меню с таким же названием. Следующий уровень меню позволяет пользователю выбрать балансовый или забалансовый счет.

Перезакрепление лицевых счетов – замена одного ответственного исполнителя другим осуществляется на АРМ администратора БД и главного бухгалтера. Здесь можно переназначить один или несколько лицевых счетов, некоторую группу или все балансовые счета. Расчет процентов по остаткам на лицевых счетах и сумм для оплаты клиентами за расчетно-кассовое обслуживание производится по двум вариантам технологий.

Автоматизация банковских операций должна быть надежной и доступной для всех ИТ-сервисов. Именно этим требованиям соответствуют решения и технологии от нашей компании. Ниже приведены основные банковские программы для расчетных операций:

- *Единый фронт-офис*
- *CRM-система*

Мошенничество в расчетных операциях представляет серьезную угрозу для финансовой стабильности и безопасности как для организаций, так и для частных лиц. Для борьбы с этим видом преступности необходимо принятие соответствующих мер защиты, включая внедрение современных технологий безопасности, усиление контроля и мониторинга финансовых транзакций, а также обучение персонала организаций в области предотвращения мошенничества. В настоящее время активизировались мошенники, которые своими действиями могут причинить компаниям существенный материальный ущерб и причинить вред деловой репутации. Причем это влияет и на уровень киберпреступности: если воров никто не ищет, они могут спокойно нарушать закон сколько угодно, думая, что им за это ничего не будет.

Электронная подпись (ЭП или ЭЦП) позволяет подтвердить авторство электронного документа (будь то реальное лицо или, например, аккаунт в криптовалютной системе). Подпись связана и с автором, и с самим документом с помощью криптографических методов и не может быть подделана с помощью обычного копирования. Простая электронная подпись создается постоянно в связке логин-пароль-подтверждение. Для ее создания достаточно один раз лично посетить организацию, при взаимодействии с которой эта конкретная связка будет использоваться.

Электронная подпись, кроме удобства и возможности удаленно работать, таит в себе и риски для владельца стать жертвой мошенников. Чаще всего от этого страдают представители бизнеса. Электронная подпись является аналогом собственноручной подписи человека. Но, в отличие от подделки подписи на бумаге, доказать, что подписью пользовался кто-то другой значительно сложнее. Получение доступа к чужой ЭЦП не является целью злоумышленников, это лишь средство реализации их преступных замыслов, в которых мошенничество с электронной подписью — только один из этапов. Целью же, как правило, является незаконное получение прибыли

Самые частые проблемы, которые доставляют посредством ЭП мошенники — это, по сути, захват контроля над компанией с дальнейшим выводом денег со счетов. Подделка или незаконное использование ЭП, в зависимости от

обстоятельств конкретного дела, влечет административную, уголовную или гражданско-правовую ответственность. Ответственность за подделку электронной подписи и незаконное ее использование, которая грозит мошенникам, согласно Законодательству административной (штраф от 30000 до 50000 рублей) или уголовной (ограничение свободы на срок до 2 лет, либо принудительные работы до 2 лет).

Привлечение злоумышленника к ответственности не является гарантией возмещения убытков, поэтому использовать ЭП необходимо ответственно и сознательно, не допуская ее утери или компрометации.

**Выводы.** 1. Цифровая экономика является результатом естественной эволюции знаний и технологий современного общества, представляя собой новую форму экономической деятельности.

2. Помимо преимуществ цифровой экономики, существуют риски, такие как киберугрозы, потеря рабочих мест из-за автоматизации и проблемы с конфиденциальностью данных.

4. Цифровизация оказывает влияние на банковские операции, где электронные расчеты становятся неотъемлемой частью современного мира.

5. Автоматизация расчетных операций в банке осуществляется с помощью программного комплекса операционного дня (ОДБ), обеспечивая учет и контроль движения средств на счетах.

6. Технологический процесс автоматизации расчетных операций включает использование различных программ и модулей для управления лицевыми счетами и выполнения других операций.

7. Автоматизация учета в сфере бизнеса в условиях цифровизации естественный процесс, и это ответ на вызовы современности. Однако на сегодняшний день контрольные функции учета не готовы защитить расчетные операции от мошенничества. Взаимодействия бухгалтеров и разработчиков бухгалтерских программ должны противодействовать киберпреступности.

### Литература

1. Богданов Д.В., Шапиро И.Е. Проблемы развития цифровых технологий банковской системы в России // Вестник Ростовского государственного экономического университета (РИНХ). 2019 № 2 (66). С. 161-165

2. Национальная программа «Цифровая экономика России 2024» от 11.02.2019 [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <https://data-economy.ru>.

3. Юзвович, Л. И. Современные проблемы развития безналичных расчетов в условиях цифровизации банковского сектора / Л. И. Юзвович, О. С. Лаврова. — Текст: непосредственный // Весенние дни науки. — Екатеринбург: УМЦ УПИ, 2020. — С. 468–471.

**Солодовник А.В.**  
*Руководитель: д.э.н., профессор Петренко С.Н.*  
*ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики*  
*и торговли имени Михаила Туган-Барановского»*  
*г. Донецк*

## **К ВОПРОСУ О ВЫЯВЛЕНИИ МОШЕННИЧЕСТВА С ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТЬЮ**

**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

1. Бычкова С.М., Филатова О.Н., Искажения бухгалтерской отчетности - журнал «Аудитор» №1, 2017 г.

2. Соколов В.Я., Классификация ошибок в аудите - журнал «Бухгалтерский учет», №3, 2018 г.

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

## РОЛЬ ЭЛЕКТРОННЫХ ПЛАТЕЖНЫХ СИСТЕМ В ПРЕДОТВРАЩЕНИИ ФИНАНСОВЫХ МОШЕННИЧЕСКИХ СХЕМ

**Введение.** В современном мире, где цифровые технологии проникают во все сферы деятельности, электронные платежные системы становятся неотъемлемой частью финансовой инфраструктуры. Вместе с расширением использования электронных средств платежей возрастает и риск финансовых мошеннических схем. Однако, эти же электронные платежные системы, при правильном использовании, могут служить мощным инструментом в предотвращении различных видов финансовых преступлений. Роль электронных платежных систем в предотвращении финансовых мошеннических схем становится все более значимой в контексте их проникновения в повседневную жизнь людей и бизнеса. Электронные деньги играют важную роль, как в современных денежных системах, так и в денежных системах будущего. От правильной системы бухгалтерского учёта электронных платежей зависит надёжность и эффективность управленческих решений.

**Цель работы** - исследовать влияние электронных платежных систем на эффективность предотвращения финансовых мошеннических схем с целью выявления основных механизмов и инструментов, используемых в таких системах для обеспечения безопасности финансовых операций и эффективности управленческих решений организации.

**Основная часть.** В современном цифровом мире, где электронные технологии проникают в различные аспекты нашей жизни, финансовые операции не являются исключением. Электронные платежные системы (EPS) стали неотъемлемой частью нашего повседневного функционирования, EPS представляют собой инновационные технологии, обеспечивающие электронный обмен денежными средствами через интернет. Основные функции электронных платежных систем направлены на облегчение процесса оплаты товаров и услуг, делая его более удобным, быстрым и безопасным для пользователей (табл. 1).

Таблица 1

Функции электронных платежных систем [1, с. 156]

Функция	Описание
Онлайн-платежи	Электронные платежные системы позволяют пользователям совершать платежи через интернет. Это устраняет необходимость физического присутствия в банке или магазине и позволяет проводить покупки из любой точки мира с помощью компьютера или мобильного устройства.
Мгновенные транзакции	Электронные платежные системы обеспечивают возможность проведения транзакций в режиме реального времени. Это означает, что оплата за товары или услуги происходит мгновенно, что ускоряет процесс покупки и

Функция	Описание
	удовлетворяет потребности клиентов в быстром выполнении операций.
Бесконтактные платежи	Многие электронные платежные системы поддерживают технологию бесконтактных платежей, позволяя пользователям оплачивать покупки простым прикосновением к устройству. Это удобно, быстро и уменьшает необходимость использования наличных денег.
Широкий выбор платежных методов	Электронные платежные системы предоставляют разнообразные способы оплаты, включая банковские карты, электронные кошельки, мобильные платежи и другие цифровые инструменты. Это дает пользователям возможность выбрать наиболее удобный для них метод оплаты
Безопасность	Одной из основных функций электронных платежных систем является обеспечение безопасности финансовых транзакций. Системы шифрования данных, многоуровневые методы аутентификации и мониторинг защищают персональную информацию пользователей и предотвращают мошеннические операции.
Поддержка онлайн-бизнеса	Для компаний и предпринимателей электронные платежные системы предоставляют инструменты для приема платежей через интернет. Это позволяет им расширять свой бизнес за счет доступа к онлайн-рынкам и увеличивать количество клиентов.

В целом, электронные платежные системы значительно упрощают процесс оплаты товаров и услуг, предоставляя пользователям широкий выбор способов оплаты, обеспечивая безопасность транзакций и ускоряя выполнение операций.

Однако, кроме своих основных функций, электронные платежные системы играют также важную роль в предотвращении финансовых мошеннических схем.

Одним из ключевых преимуществ электронных платежных систем является обеспечение безопасности финансовых транзакций. Современные системы шифрования данных и методы аутентификации позволяют защитить финансовые средства пользователей от несанкционированного доступа и мошенничества. Использование технологий биометрической идентификации, таких как сканирование отпечатков пальцев или распознавание лица, добавляет дополнительный уровень защиты. Технологии блокчейн также играют существенную роль в обеспечении безопасности электронных платежей. Блокчейн представляет собой децентрализованную базу данных, где информация о транзакциях хранится в блоках, связанных между собой и защищенных криптографическими методами. Это обеспечивает прозрачность и неподдельность данных, снижая вероятность финансовых мошеннических схем, таких как двойные расходы или изменение транзакций [4, с. 49].

Еще одним важным аспектом роли электронных платежных систем в предотвращении мошенничества является их способность быстро обнаруживать и блокировать подозрительные операции. Автоматизированные системы мониторинга и аналитики данных способны анализировать большие объемы транзакций в реальном времени и выявлять аномалии, которые могут указывать на мошенническую деятельность. Например, если обнаруживается необычно крупная транзакция или если система выявляет необычный образец поведения пользователя, например, множественные неудачные попытки входа

или совершение транзакций в необычное время суток, система может автоматически приостановить операцию и запросить подтверждение от владельца счета. Это помогает предотвратить потенциальные финансовые преступления, прежде чем они нанесут ущерб. Благодаря своей глобальной природе и возможности оперировать с различными валютами, электронные платежные системы способствуют уменьшению риска мошенничества на международном уровне. Они облегчают проведение бизнес-операций за границей и позволяют быстро и безопасно осуществлять платежи между компаниями и клиентами из разных стран [2, с. 56].

Таким образом, цифровые финансовые активы обладает рядом существенных преимуществ перед традиционными финансовыми активами: надежная защита криптографическим кодом, анонимность, возможность получить криптовалюту самостоятельно. Благодаря технологии блокчейна, где база данных распределена между участниками, мошенничество в этой системе значительно усложняется по сравнению с традиционными платежными технологиями. Система блокчейна является автоматической и саморегулируемой.

Повышение осведомленности о потенциальных угрозах и обучение правилам безопасного поведения в сети помогает предотвратить многие виды мошенничества. В этом контексте, проведение кампаний по информированию о методах защиты от финансовых преступлений может сыграть значимую роль в предотвращении мошенничества [3, с. 54].

**Выводы.** Электронные платежные системы играют ключевую роль в предотвращении финансовых мошеннических схем благодаря своей способности обеспечивать безопасность транзакций, быстро обнаруживать подозрительную активность и уменьшать риски на международном уровне. Однако для достижения максимальной эффективности в борьбе с мошенничеством необходимо постоянное совершенствование технологий, а также введение строгих мер безопасности и обучение пользователей правилам безопасного использования платежных систем. Обмен информацией о новых методах мошенничества, разработка совместных программ обучения и проведение аудитов безопасности помогают укрепить защиту электронных платежных систем.

### Литература

1. Белянчикова Т.В., Гарнов А.П., Марков М.А. / Расчетные и платежные системы // Учебное пособие / Русайнс – 2022. – 291 с.
2. Пойманова Л.А. Мошенничество в банковской сфере: понятие, признаки, виды // Сибирский юридический вестник. 2018. № 2. С. 53-59.
3. Смирнов А. М. Некоторые проблемы квалификации мошенничества как специфического способа хищения // Новый юридический вестник. 2019. № 1. С. 53-55.
4. Танасейчук Я. В. Мошенничество с использованием пластиковых карт // Право: современные тенденции: материалы V Междунар. науч. конф. Краснодар: Новация, 2018. 74 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** – заведующая кафедрой бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», доктор экономических наук, профессор;

**Алексеевко Наталья Викторовна** – к.э.н., доцент, декан учетно-финансового факультета ФГБОУ ВО «Донецкий государственный университет»;

**Сердюк Вера Николаевна** – д.э.н., профессор, заведующая кафедрой «Учет, анализ и аудит» ФГБОУ ВО «Донецкий государственный университет».

### Члены оргкомитета:

**Лукашова Инна Александровна** – доцент кафедры бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», кандидат экономических наук, доцент;

**Секирина Наталья Владимировна** – к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»;

**Федорец Марина Семеновна** – к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»;

**Наумчук Ольга Анатольевна** – 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.

### Технический секретарь:

**Пискунова Наталья Васильевна** – к.э.н., доцент кафедры учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «Донецкий государственный университет»