



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

Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
**«РОССИЙСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
имени Г.В. Плеханова»**
Кафедра финансового контроля, анализа и аудита



Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»
Кафедра бухгалтерского учета

«ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УСЛОВИЯХ ИНТЕГРАЦИИ: СОСТОЯНИЕ, ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ»

СБОРНИК НАУЧНЫХ ТРУДОВ

**ПО РЕЗУЛЬТАТАМ IX МЕЖДУНАРОДНОЙ НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКОЙ
ИНТЕРНЕТ-КОНФЕРЕНЦИИ ПРЕПОДАВАТЕЛЕЙ И АСПИРАНТОВ**

25 декабря 2023 г.



г. Донецк – 2023

ББК 65.052.2-28я431
Т 33
УДК 657:005.52(082)

Т33 Теория и практика бухгалтерского учета в условиях интеграции: состояние, проблемы и перспективы развития: Сборник научных трудов по результатам IX Междунар. научн.-практ. интернет-конф. преподав. и аспирантов, 25 декабря 2023 г., г. Донецк / ФГБОУ ВО «Донец. нац. ун-т экономики и торговли им. М.Туган-Барановского»; ФГБОУ ВО «Российский эконом. ун-т им. Г.В. Плеханова»; ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская гос. академия». – Донецк; Москва; Черкесск: 2023. – 267 с.

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

Рукописи не рецензируются.

Редакционная коллегия:

Дрожжина С.В. – д. философ.н., профессор,
Азарян Е.М. – д.э.н., профессор,
Крылова Л.В. – д.э.н., профессор,
Петренко С.Н. – д.э.н., профессор,
Рассулова Н.В. – к.э.н., профессор,
Головащенко Е.М. – к.э.н., доцент,
Лукашова И.А. – к.э.н., доцент,
Наумчук О.А. – к.э.н., доцент,
Секирина Н.В. – к.э.н., доцент,
Федорец М.С. – к.э.н., доцент.

В сборнике представлены результаты научных исследований ученых по следующим тематическим направлениям: «Современный бухгалтерский учет: тенденции развития, проблемы и перспективы», «Направления развития управленческого учета и контроллинга в условиях экономических трансформаций», «Актуальные вопросы формирования эффективной системы контроля в управлении предприятием», «Современные подходы к формированию инструментария для выявления и предупреждения мошенничества в бухгалтерском учете».

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(082)
ББК 65.052.2-28я431

Адрес ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»: 83050, г. Донецк, ул. Щорса, 31.

Адрес ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»: 117997, РФ, г. Москва, Стремянный переулок, д. 36.

Адрес ФГБОУ ВО «Северо-кавказская государственная академия»: 369000, РФ, Карачаево-Черкесская республика, г. Черкесск, ул. Ставропольская, 36.

© Коллектив авторов, 2023
© ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», 2023
© ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», 2023
© ФГБОУ ВО «Северо-кавказская государственная академия», 2023

СЕКЦИЯ 1.

СОВРЕМЕННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ: ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ, ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ



*Богданова Ж.А., к.э.н., доцент,
Голик В. Ю.*

*Факультет экономики, менеджмента и информационных технологий
ГБОУВО РК «Крымский инженерно-педагогический университет
имени Февзи Якубова»
г. Симферополь*

ВЛИЯНИЕ АВТОМАТИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ЭФФЕКТИВНОСТЬ РАБОТЫ

Введение. Важность темы статьи заключается в том, что автоматизация бухгалтерского учета в организации является одной из ключевых задач на сегодняшний день. В современном мире программные продукты для автоматизации бухгалтерского учета пользуются большим спросом, как на малых и средних предприятиях, так и в крупных компаниях. Это связано с активным внедрением автоматизированных информационных систем в управление предприятием. Автоматизация бухгалтерского учета позволяет обрабатывать всю учетную информацию на предприятии, проводить первичный экономический анализ и планирование налоговых выплат, а также увеличивает информационные возможности компании.

Цель работы - рассмотреть важность и преимущества автоматизации бухгалтерского учета в современных организациях.

Основная часть. Автоматизация бухгалтерского учета - это одно из направлений научно-технического прогресса, которое использует технические средства и математические методы для уменьшения участия человека в процессах обработки и передачи информации. Несмотря на то, что автоматизация может показаться простой, внедрение автоматизированной системы бухгалтерского учета требует тщательной подготовки и понимания возможных проблем и преимуществ этого процесса [1, с. 1183].

В условиях активного развития цифровых технологий и экономики, экономические субъекты все больше используют инструменты автоматизации процессов бухгалтерского учета и отчетности [2, с. 21]. Это позволяет устранить различные виды ошибок:

- ошибки в определении периода (учетные данные не относятся к нужному временному интервалу);
- ошибки в классификации (хозяйственная операция отражена не на том счете);

- ошибки в оценке стоимости (неверная оценка статей годовой бухгалтерской отчетности, например, доходы, расходы, задолженности, стоимость активов, пассивов и т.д.);

- ошибки в оформлении информации в годовой бухгалтерской отчетности компании (неправильное размещение или отсутствие необходимой информации в отчете) [6, с. 56].

Несмотря на эффективность автоматизации бухгалтерского учета с помощью программного обеспечения и информационных технологий, современные российские предприятия сталкиваются с множеством проблем, которые препятствуют этому процессу. Одной из главных проблем является эффективность внедрения автоматизации. Информационная система управления предприятием должна строиться на основе сквозного и непрерывного принципа, который предполагает автоматизацию всех бизнес-процессов от начала до конца, сохраняя последовательность операций. Этот же принцип должен использоваться для сбора, обработки и передачи информации в рамках каждого бизнес-процесса [4, с. 59].

Современная система автоматизации бухгалтерского учета должна обладать следующими характеристиками:

- Повышение качества обрабатываемой информации. Использование информационных технологий позволяет уменьшить количество арифметических ошибок и улучшить качество расчетов за счет организации единой информационной базы.

- Увеличение оперативности и актуальности учетных данных. Использование информационных технологий в бухгалтерском учете значительно повышает его оперативность и позволяет оценить текущее финансовое состояние предприятия. Также современные информационные системы расширяют аналитические возможности бухгалтерского учета и позволяют вести учет параллельно в нескольких стандартах.

- Экономия времени и трудовых ресурсов. Информационные технологии существенно сокращают время на обработку первичной информации и автоматизируют формирование отчетов и справок.

- Усиление контрольной функции за финансово-хозяйственной деятельностью компании. Современные компьютерные системы способны производить разграничение доступа к необходимой информации [3, с. 21].

По результатам исследования, современные проблемы автоматизации бухгалтерского учета остаются актуальными и требуют решения. Одной из основных проблем является недостаточная методологическая база для автоматизированного бухгалтерского учета. Для улучшения систем автоматизации необходимо упорядочить и оптимизировать бухгалтерский учет, оптимизировать информацию в информационной системе, снизить количество ошибок с помощью алгоритмов контроля, формализовать учетные процедуры, повысить сопоставимость информационных систем и квалификацию пользователей. Еще одной важной проблемой является то, что информация

становится важным стратегическим ресурсом и требует надежного хранения [5, с. 40].

Таким образом, развитие автоматизации бухгалтерского учета способствует повышению эффективности и качества работы бухгалтера, а также усилению контроля за финансово-хозяйственной деятельностью предприятия. Автоматизация бухгалтерского учета продолжает активно развиваться, открывая новые возможности и перспективы для системы бухгалтерского учета.

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.
3. Гайдук Н.В., Карпенко И.А., Рудович Ю.Ю. Проблемы автоматизации бухгалтерского учета на предприятии и бухгалтерские информационные системы // Colloquium-journal, 2019. - № 14-6 (38). - С. 21-23.
4. Сигидов И.Ю., Бурая А.Е. Проблемы и перспективы автоматизации бухгалтерского учета // Развитие экономики в условиях цифровизации и ее информационное обеспечение, 2019. - С. 59-63.
5. Сметанко А.В., Глушко Е.В., Краснова Е.А. Проблемы и перспективы развития автоматизированных информационных технологий в бухгалтерском учете // Colloquium-journal, 2019. - № 19-5 (43). - С. 40-43.
6. Шаплыко А.И. Перспективы и проблемы использования информационных технологий в автоматизации бухгалтерского учета // Студенческий, 2020. - № 14-2 (100). - С. 56-58.

*Богданова Ж.А., к.э.н., доцент,
Чирилло Ф.*

*ГБОУВО РК «Крымский инженерно-педагогический университет
имени Февзи Якубова»
г. Симферополь*

ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ В УСЛОВИЯХ ПРИМЕНЕНИЯ 1С: БУХГАЛТЕРИЯ

Введение. Данная статья посвящена вопросу автоматизации учета труда и его оплаты. Актуальность научного исследования на выбранную проблематику обусловлена тем, что благодаря грамотной организации системы бухгалтерского учета и анализа управления расчетами с персоналом по оплате труда обеспечивается эффективное использование денежных средств, направленных на материальную мотивацию сотрудников предприятия. Поэтому важно изучать не только теоретико-методологические аспекты бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда, но и определять основные проблемы и векторы их решения.

Цель работы. Изучение функциональных возможностей программных продуктов фирмы «1С», таких как «1С Зарплата и управление персоналом», «1С Бухгалтерия»

Основная часть. Ключевое место в системе управления персоналом на предприятии занимает организация оплаты труда, которая является материальной частью мотивационной модели.

Благодаря оплате труда создаются мотивы и стимулы персонала к трудовой деятельности, поэтому от эффективности организации оплаты труда зависит уровень производительности труда.

Под понятием «оплата труда» необходимо подразумевать инструмент материальной мотивации персонала, который распределяет денежные средства предприятия для выплаты заработной платы (денежного вознаграждения) сотрудникам за проделанную работу.

Оплата труда обеспечивает организацию трудовыми ресурсами, без которых не проводится ни один бизнес-процесс [1].

Чтобы проводить эффективное управление системой оплаты труда персонала важно проводить учетную деятельность, объектом которой выступают расчеты по оплате труда.

Данная процедура обеспечивает эффективное использование денежных средств в целях материального стимулирования трудовой деятельности персонала организации.

Бухгалтерский учет расчетов по оплате труда имеет важную практическую роль, ведь ее учетный процесс обеспечивает сбор, наблюдение и обработку информации, которая относится к расчетным операциям по выплате заработной платы сотрудникам предприятия. Это трудоемкий управленческий процесс в общей системе учета организации, где актуальным выступает применение различных вспомогательных инструментов.

При проведении бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда преследуются решение следующих задач, как [2]:

— проведение операций по правильному расчету размера оплаты труда каждого сотрудника предприятия;

— проведение учета и контроля эффективности использования каждым сотрудником предприятия своего рабочего времени;

— подготовка информации для проведения внутреннего контроля эффективности расходов предприятия на фонд оплаты труда персонала.

Однозначно учетно-аналитическое обеспечение управления расчетами с персоналом по оплате труда занимает одно из ключевых мест в общей учетной политике предприятия. Поэтому от качества выполнения вышеперечисленных задач зависит эффективность бухгалтерского учета. В случае совершения каких-либо ошибок последствия могут нести за собой административный, юридический или финансовый характер.

Также совершение ошибок при учете расчетов с персоналом по оплате труда способно привести к неправильному начислению заработной платы сотрудникам. В итоге будет сформирована почва для внутриорганизационного конфликта, где недовольные работники предприятия выскажут свое несогласие с начисленными выплатами за трудовую деятельность, тогда как причиной тому

будут ошибки, совершенные бухгалтерами в учете расчетов с персоналом по оплате труда.

Расчеты с персоналом по оплате труда являются наиболее трудоемким участком бухгалтерского учета. В роли объектов учета могут выступать десятки, сотни и даже тысячи человек. Для работы на данном участке необходимы высокая точность и своевременное выполнение всех расчетных операций, а это достигается с помощью автоматизированных систем бухгалтерского учета. Программа 1С является универсальной бухгалтерской программой, предназначенной для ведения синтетического и аналитического бухгалтерского учета [3].

Разнообразные и гибкие возможности программы «1С: Бухгалтерия» позволяют использовать ее как достаточно простой и наглядный инструмент бухгалтера и как средство полной автоматизации учета, начиная с ввода первичных документов до формирования отчетности.

Конфигурация 1С: «Зарплата и Управление персоналом» представляет собой компоненту системы «1С: Предприятие», настроенную на расчет заработной платы и учет персонала. При этом она может быть использована как автономно, так и совместно с другими компонентами системы 1С [5].

Любая конфигурация 1С содержит перечень справочников. Они являются основополагающими элементами, хранящими в себе полезную информацию для пользователя. Другими словами, справочники - это информационная база данных, имеющих одинаковую структуру и списочный характер.

Каждый элемент справочника характеризуется кодом и наименованием. Система поддерживает режим автоматической нумерации элементов, при котором она самостоятельно может генерировать код для нового элемента справочника. Кроме этого, система позволяет осуществлять контроль уникальности кодов справочника, не разрешая создавать элементы с одинаковыми кодами.

Помимо кода и наименования, каждый элемент справочника, как правило, содержит некоторую дополнительную информацию, которая подробно описывает этот элемент. Например, для товара это может быть информация об артикуле, упаковке и т. п. Набор такой информации является одинаковым для всех элементов конкретного справочника, и для ее хранения служат реквизиты справочника.

В справочнике «Подразделения» указана иерархическая структура всех подразделений организации. Он подчинен справочнику Организации и считается одним из самых используемых справочников, поскольку по многим счетам учета ведется аналитический учет в разрезе подразделений.

В 1С есть возможность вести учет затрат без деления их по подразделениям. Это удобно, если в организации всего одно подразделение, как это часто бывает в малых предприятиях. В этом случае необходимости в заполнении поля Подразделения нет.

Отключение учета затрат по подразделениям в 1С может позволить сократить количество действий и ускорить работу.

В справочнике «Сотрудники» представлен список сотрудников организаций по трудовым или гражданско-правовым договорам. Справочник сотрудников

имеет широкий спектр применения и используется для ведения аналитического учета по таким счетам, как: социальное страхование, пенсионное обеспечение, медицинское страхование, расчеты по оплате труда, возмещение ущерба, расчеты с подотчетными лицами в рублях или в валюте и прочие операции. Справочник состоит из трехуровневой иерархической структуры. Это свидетельствует о том, что его элементы могут классифицироваться по группам и подгруппам.

Данный справочник используется в качестве аналитики на счетах 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; 71 «Расчеты с подотчетными лицами»; 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»; 76.04 «Расчеты по депонированным суммам» [4].

В данном справочнике каждому работнику присваивается табельный номер. При этом табельные номера не могут повторяться.

«Должности» – это классификатор должностей организации, для которого можно задать «Наименование» и «Краткое наименование» должности для отображения в печатных формах приказов, где полное наименование может не поместиться.

В справочнике «Графики работы сотрудников» прописаны графики работы для каждого сотрудника, которые назначаются при приеме на работу. По умолчанию всегда стоит пятидневный график, однако можно установить и другие графики работы, например, по сменам.

Справочник «Начисления» содержит начисления, удержания и страховые взносы, которые используются при расчёте заработной платы.

Перечень видов ежегодных отпусков, предоставляемых сотрудникам организации, описывается в справочнике "Виды отпусков". Также в справочник можно добавлять и описывать собственные произвольные виды ежегодных отпусков.

Выводы. Учет расчетов с персоналом по оплате труда является один из ключевых компонентов эффективной системы бухгалтерского учета.

Таким образом, учет в 1С ведется в разрезе справочников. Они предназначены для хранения информации, которая будет использована в других объектах программного обеспечения – первичных документах, отчетах. Программа позволяет вести практически неограниченное количество необходимых справочников, что позволяет избежать многократного ввода одной и той же информации.

Литература:

1. Информационные технологии в сфере бухгалтерских услуг [Электронный ресурс] //I-ias.ru-URL https://www.i-ias.ru/blog/competition_page_2/inf_tehnology.html (дата обращения 15.12.2023).
2. Кадровые вопросы [Электронный ресурс] // bizakon.ru – URL <https://bizakon.ru/kadry> (дата обращения 15.12.2023).
3. Объект 1С: Справочники [Электронный ресурс] // Флагман.ру-URL <https://flagman.top/aboutbusiness/ehkzamen-1s/obekt-1s-spravochniki> (дата обращения 15.12.2023).

4. О заработной плате [Электронный ресурс]// Ozarplate.su <http://ozarplate.su/> (дата обращения 15.12.2023).

5. Отпускные в 1С 8.3 Бухгалтерия: пошаговая инструкция [Электронный ресурс] // buhsoft.ru – URL <https://www.buhsoft.ru/article/2344-otpusknye-v-1s-83-buhgalteriyaposhagovaya-instruktsiya> (дата обращения 15.12.2023).

*Боташева Л.С., к.э.н., доцент,
Чатчаев Ш.Р.*

*ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская государственная академия»
г. Черкесск*

ЦЕЛЕСООБРАЗНОСТЬ ПЕРЕВОДА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА АУТСОРСИНГ И МЕТОДИКИ ЕЕ ОЦЕНКИ

Введение. В России аутсорсинг бухгалтерского учета становится все более востребованным, и это вполне объяснимо. Начнем с того, что высококвалифицированных специалистов в экономической сфере, с большим практическим опытом не так много, а обучение вчерашних выпускников занимает много времени. Вряд ли современный предприниматель пожелает стать тем самым первым блином в карьере начинающего бухгалтера. Но и среди специалистов с опытом работы действительно хороших профессионалов очень немного, а их навыки довольно сложно оценить руководителю компании.

Именно поэтому, как утверждает С.О. Календжян, в среде малого и среднего бизнеса бухгалтерский аутсорсинг в настоящее время становится одной из самых популярных и востребованных услуг [5].

Целью работы является рассмотреть отдельные аспекты бухгалтерского аутсорсинга.

Основная часть. Причины, по которым компания-заказчик обращается к подрядной организации, могут быть разными: сезонный характер производственных процессов, необходимость повышения эффективности труда, потребность в улучшении качества предоставляемых услуг и так далее. Однако какой бы ни была эта причина, результатом пользования услугами аутсорсера должна быть экономия средств организации [4].

Так в чем же заключается экономическая целесообразность использования аутсорсинга бухгалтерского учета? А.В. Бугакова утверждает, что в первую очередь, заказ бухгалтерских услуг на стороне позволяет компании-заказчику существенно снизить расходы, так как собственный бухгалтерский отдел требует значительных материальных затрат. В случае использования аутсорсинга бухгалтерских услуг, фирма, оказывающая эти услуги, сама предоставляет своим бухгалтерам все необходимые условия для работы – заказчик оплачивает только сам результат [2].

Далее отметим, что принятие решения об использовании аутсорсинга бухгалтерского учета в коммерческих организациях должно основываться на строгих количественных критериях, позволяющих дать сравнительную оценку альтернативных вариантов стратегии.

Цель работы определения экономической целесообразности перехода на аутсорсинг. Критериями определения экономической целесообразности аутсорсинга бухгалтерских услуг можно считать сравнение собственных затрат на осуществление данной функции или процесса со стоимостью этих работ у аутсорсера. Н.П. Карпова в своей работе рекомендует проводить оценку экономических выгод от перехода на аутсорсинг с использованием следующего условия:

$$\begin{aligned} \text{Спр} &\leq \text{Т}, \text{ Т} = \text{Спотр}, \\ (\text{Спр} &\leq \text{Т} \leq \text{Спотр}), \end{aligned} \quad (1)$$

где,

Спр – удельные издержки на ведение бухгалтерии организацией;

Спотр – удельные издержки на ведение бухгалтерии аутсорсинговой компанией (по фактическим затратам или по калькуляции);

Т – тариф аутсорсинговой фирмы за ведение бухгалтерии [6].

Из вышеуказанного неравенства следует, что $\text{Спр} \leq \text{Спотр}$ его можно считать своеобразным законом, который гласит, что расходы на услуги, которые выполняют субъекты оптового рынка в совокупной системе обеспечения хода товародвижения, меньше тех расходов, которые связаны с аналогичными услугами, выполняемыми клиентами-потребителями материальных благ [4].

Потребители аутсорсинга бухгалтерских услуг имеют четкую ориентацию на уровень тарифа, сравнивая его с собственными расходами. Отсюда вытекает показатель соотношения удельных расходов и тарифов, иными словами соотношение издержек и сумм, уплачиваемых за услуги:

$$R = \text{Спотр} - \text{Т} \quad \text{Т} = (\text{Спотр} - \text{Т}) * Q \quad \text{Т}, \quad (2)$$

Так как основная цель перехода на аутсорсинг бухгалтерского учета, как правило, должна состоять в повышении эффективности деятельности организации за счет избавления ее от непрофильных функций, прежде всего необходимо оценить то, как передача бухгалтерского учета на аутсорсинг повлияет на изменение состояния отдельно взятой системы либо ее подсистем. Таким образом, принимая решение о переходе на аутсорсинг, необходимо сравнить текущий уровень эффективности системы и прогнозное состояние, которое может быть достигнуто в перспективе [3].

Основная часть. В целях проведения оценки происходит формирование комплекса показателей, которые позволяют определить стоимость и качество выполнения функций.

На первом этапе происходит выделение функций, предназначенных для передачи на аутсорсинг. Второй этап – формирование перечня показателей для качественной и стоимостной оценки исполнения функций. Затем для каждого показателя необходимо определить два нормативных значения:

$F_n \min$ – минимально приемлемое значение показателя для удовлетворительного выполнения функции;

$F_n \max$ – максимальное значение показателя, соответствующее наилучшим стандартам выполнения функции. На четвертом этапе необходимо рассчитать фактический уровень качества аутсорсинга бухгалтерского учета посредством определения специального индекса для каждого из выбранных показателей (формула 4).

$$In = Fn \text{ факт} - Fn \text{ min } Fn \text{ max} - Fn \text{ min} , \quad (3)$$

где, In – индекс изменения фактического значения показателя F_n по сравнению с нормативным значением;

$F_n \text{ факт}$ – фактическое значение n -го показателя [6].

Применение индексных показателей, значения для которых находятся в промежутке открывает качественно новые возможности в отношении сравнительного анализа различных качественных характеристик и формирования интегрального показателя оценки целесообразности передачи бухгалтерии на аутсорсинг в коммерческих.

Интегральный показатель формируется как среднее арифметическое частных нормативных показателей. Интегральный показатель определяется на пятом этапе методики оценки целесообразности аутсорсинга по следующей зависимости:

$$I = 1/N * \sum In, \quad N n=1 \quad (4)$$

где I – интегральный индекс целесообразности аутсорсинга функции;

N – количество частных нормативных показателей качества выполнения функции.

Далее интегральный индекс целесообразности аутсорсинга бухгалтерии рассчитывается для каждого из двух альтернативных вариантов выполнения функции. Тот вариант, для которого значения интегрального индекса больше, является для организации наиболее предпочтительным.

В целом хотелось бы отметить, что, если учесть все преимущества бухгалтерского аутсорсинга, можно прийти к выводу, что это оптимальный вариант для большинства коммерческих компаний. Стоимость услуг и порядок оплаты за аутсорсинг бухгалтерского учета определяется, исходя из объема работ и размера компании-заказчика. На первый взгляд может показаться, что аутсорсеры завышают стоимость своих услуг, пользуясь сложностью ее определения, однако досконально рассчитанная сумма, которую организация тратит на обеспечение работы бухгалтера, обосновывает всю целесообразность использования аутсорсинга [2].

Подчеркнем, что последняя рассмотренная нами методика, также не может быть рекомендована для использования, как и ранее предложенные. Особенно в тех случаях, когда речь идет о реализации особенно важных для предприятия аутсорсинговых проектов (таких как бухгалтерский учет), когда необходимо применение специально разработанных методик, основанных на проведении экспертных оценок целесообразности аутсорсинга с различных точек зрения (целей и задач, конкурентного положения, ожидаемых результатов, поставщиков услуг, заключения договоров и прочее).

Выводы. Таким образом, рассмотренные нами методики оценки целесообразности перевода бухгалтерии на аутсорсинг, несмотря на свою большую распространенность, обладают рядом серьезных недостатков, которые можно решить лишь созданием комплексной методики оценки целесообразности перевода бухгалтерских услуг на аутсорсинг, в частности:

- отсутствие целей и задач перевода бухгалтерских услуг на аутсорсинг;

- игнорирование конкурентного положения на рынке при принятии решения о целесообразности использования аутсорсинга;
- необоснованность ожидаемых результатов от перевода бухгалтерского учета на аутсорсинг, а также завышение ожиданий вследствие отсутствия экономических расчетов эффективности данного мероприятия;
- отсутствие единой системы оценки потенциальных поставщиков;
- недостаточный контроль над передачей бухгалтерского учета на аутсорсинг на этапе заключения договоров, игнорирование привлечения юриста со стороны в случае отсутствия данной должности в компании.

Литература:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022) «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп. вступ. в силу с 01.01.2023). [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/
2. Бугакова А.В. Преимущества IT-аутсорсинга / А.В. Бугакова // Вопросы экономики. – 2019. – №4 (04). – С. 65–71.
3. Быстрова Е.С. Аутсорсинг бухгалтерских услуг и его роль в стратегическом управлении / Е.С. Быстрова // Молодой ученый. – 2018. – № 4. – С. 16–19.
4. Буч О.В. Процессный подход к управлению предприятием: аутсорсинг бизнес-процессов / О.В. Буч // Вестник МГТУ. – 2018. – Т. 11. – №2. – С. 264–267.
5. Календжян С.О. Аутсорсинг и делегирование полномочий в деятельности компаний: учебное пособие / С.О. Календжян. – М.: Дело, 2018. – 272 с. – ISBN 5-7749-0332-X : 3000.
6. Карпова Н.П. Критерии оценки целесообразности аутсорсинга / Н.П. Карпова // Российское предпринимательство. – 2015. – Т. 12. – № 3. – С. 38–43.

*Богданова Ж.А., к.э.н., доцент,
Муртазаева Ш.Н.*

*ГБОУВО РК "Крымский инженерно-педагогический
университет имени Февзи Якубова"
г. Симферополь*

ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ КОМИССИОННОЙ ТОРГОВЛИ В УСЛОВИЯХ ПРИМЕНЕНИЯ ПРОГРАММЫ 1С: БУХГАЛТЕРИЯ

Введение. Различные виды организации торговых предприятий направлены на достижение основных целей – удовлетворение потребности населения в товарах и получение прибыли хозяйствующих субъектов. Одним из таких видов является комиссионная торговля.

Для правильного руководства деятельностью торгового предприятия, осуществляющего комиссионную торговлю, необходимо располагать полной, точной, объективной, своевременной и достаточно детальной экономической информацией. Это достигается ведением бухгалтерского учета. Задачи, стоящие перед бухгалтерским учетом в торговом предприятии, могут быть выполнены только при правильной его организации.

Объектом исследования является анализ условий «Бухгалтерский учет операций комиссионной торговли в компьютерной системе». Предметом исследования является рассмотрение отдельных вопросов, сформулированных в качестве задач данного исследования.

Цель работы. изучение организации бухгалтерского учета в комиссионной торговле (с позиции комиссионера), а также бухгалтерский учет операций комиссионной торговли в компьютерной системе.

Основная часть. Комиссионная реализация предполагает продажу бывшей в употреблении продукции: антикварные предметы (статуэтки, картины, денежные средства прошлых веков, мебель, столовые приборы), современная бытовая техника, одежда, обувь, спортивный инвентарь. Когда вы принесете свое имущество в торговую точку – между вами и комиссионером заключается соглашение, где расписывается цена и определенный срок [1].

Покупатель получает товар от комиссионера, но оплачивает его продавцу – владельцу товара. Собственником товара, который реализует комиссионер, является комитент.

Один из преимуществ комиссионной продажи для продавца – он может не заботиться о рекламе и продвижении товара, а также организации продажи и доставки, это делает комиссионер.

Комиссионер, продавший товар по цене ниже согласованной с комитентом, обязан возместить последнему разницу, если не докажет, что у него не было возможности продать товар по согласованной цене и продажа по более низкой цене предупредила еще большие убытки [2].

В случае, когда комиссионер был обязан предварительно запросить комитента, комиссионер должен также доказать, что он не имел возможности получить предварительно согласие комитента на отступление от его указаний.

Денежные средства, поступившие комиссионеру от покупателя и подлежащие перечислению комитенту после удержания из них суммы комиссионного вознаграждения, не признаются ни доходами, ни расходами организации-комиссионера. Рассмотрим основные понятия по данной теме:

1. Комитент — собственник имущества, которое сдается в комиссионный магазин, а также он поручает комиссионеру совершить сделку от своего имени.

2. Комиссионер — лицо, которое продает товар и получает оплату. Главная особенность комиссионной торговли в том, что комиссионер является посредником и продается чужое имущество.

3. Покупатель – это человек, покупающий товар в комиссионных магазинах не с целью предпринимательской деятельности.

4. Договор- заключают между собой комиссионер и комитент [3].

Далее речь пойдет о учёте с позиции комиссионера.

Первым делом, нужно проверить настройки программы, для этого переходим в раздел «Администрирование» - «Функциональность». На вкладке «Торговля» проверяем наличие галочки «Продажа товаров или услуг комитентов (принципалов)» [4].

Теперь отразим поступление комиссионных товаров на основании полученной нами накладной по форме ТОРГ-12.

Ввод данного документа осуществляется в разделе «Покупки» - «Поступление (акт, накладная)». После нажатия кнопки «Поступление» выбираем из выпадающего меню операцию «Товары, услуги, комиссия» и переходим к заполнению документа.

Важными реквизитами, влияющими на корректность отражения операции, являются договор и вид создаваемой номенклатуры [5].

В договоре необходимо указать вид «С комитентом (принципалом) на продажу», а на вкладке «Комиссионное вознаграждение» выбрать способ расчёта.

Договор комиссии в 1С 8.3 можно зарегистрировать из справочника Контрагенты (Справочники — Контрагенты) или справочника Договоры (Справочники — Договоры). А также создать его напрямую из документа Реализация (акт, накладная) (Продажи — Реализация (акты, накладные) — кнопка Реализация) [6].

При создании позиций номенклатуры следите за их видом, следует выбирать «Товары на комиссии». Именно этот вид номенклатуры обеспечивает проводки по дебету забалансового счёта 004.01.

Далее заполнение поступления товаров ничем не отличается от стандартной покупки. Счёт-фактуру регистрировать не требуется. Проведённый документ создаст движения только по дебету счёта 004.01.

Перейдём к реализации комиссионных товаров: «Продажи» – «Реализация (акт, накладная)». Заполняем документ необходимыми данными. Отразим получение денежных средств от покупателя в разделе «Банк и касса» - «Банковские выписки» - «Поступление» [7].

После того, как прошёл отчётный период, указанный в договоре, комиссионер составляет отчёт комитенту. Ввести в программе его можно либо при помощи механизма «Ввода на основании» из поступления комиссионных товаров, либо в разделе «Покупки» - «Отчёт комитенту».

Документ состоит из 4 вкладок:

- вкладка «Главное» отражает услугу по реализации;
- на вкладке «Товары и услуги» при помощи кнопки «Заполнить» - «Реализованным по договору» отражаются все проданные товары;
- вкладка «Денежные средства» не заполняется в автоматическом режиме, на ней необходимо вручную внести сведения о поступивших денежных средствах от покупателя;
- на вкладке «Расчёты» указываются счета бухгалтерского учёта по взаиморасчётам с комитентом и покупателем [8].

По окончании месяца комиссионер представляет отчет о продажах, который комитент регистрирует в 1С 8.3 документом Отчет комиссионера (агента) о продажах (Продажи — Отчеты комиссионеров о продажах — кнопка Создать).

Последним этапом перечислим денежные средства комитенту, удержав из них комиссионное вознаграждение. Ввести в программе эту операцию можно либо при помощи «Ввода на основании» из отчёта комитенту, либо в разделе «Банк и касса» - «Банковские выписки» - «Списание» [9].

Остаётся зарегистрировать счёт-фактуру, полученную от комитента. Удобнее всего её ввести на основании документа «Отчёт комитенту» - «Счёт-фактура на поступление». После проведения счёта-фактуры необходимо проверить отражение данной операции в журнале учёта полученных и выставленных счетов-фактур [10].

Переходим в раздел «Отчёты» - «Журнал учёта счетов-фактур» и формируем его за необходимый отчётный период. В разделе «Выставленные счета-фактуры» должен отразиться счёт-фактура на реализацию комиссионного товара, а в разделе «Полученные счета-фактуры» - выписанный нам комитентом.

Выводы. Недостатки в организации бухгалтерского учета вызывают отставание учета, запаздывание представления отчетности и другой информации. Наличие больших разрывов во времени между моментом возникновения учетно-экономической информации и моментом ее использования препятствует повышению экономической эффективности деятельности торговых предприятий. Таким образом, программа «1С:Предприятие 8.3» упрощает работу организации в сфере учета операций комиссионной торговли в компьютерной системе и позволяет значительно снизить время формирования договоров, отражения поступления товаров, формирования счетов-фактур и по окончании отчётного периода, указанного в договоре, комиссионер составляет отчёт комитенту в 1С и это также упрощает составление отчета, с помощью компьютерной программы.

Литература:

1. Медведева О.В., Попкова О.Н., Чернышова З.Д. Бухгалтерский учет в торговле. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2019. – 608 с.
2. Иванова Н.В. Бухгалтерский учет на предприятиях торговли. – М.: Академия, 2020. – 208 с.
3. Астахов В.П. Бухгалтерский учет в торговле. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2011. – 416 с.
4. Варламов С., Марчук М. Бухгалтерский учет в торговле. – СПб.: Питер, 2019.
5. Иванова Н.В., Бухгалтерский учет на предприятиях торговли. – М.: Academia, 2019. – 256 с.
6. Бартенев О. 1С: Предприятие. Программирование для всех / О. Бартенев. - М.: Диалог МИФИ, 2020. - 464 с.
7. Чистов Д.В. Хозяйственные операции в «1С: Бухгалтерии 8». Задачи, решения, результаты / Д.В. Чистов, С.А. Харитонов. — Москва: 1С-Пабблишинг, 2019.
8. Гартвич А. «1С: Бухгалтерия 8.3» с нуля. 101 урок для начинающих / А. Гартвич. — Москва : Мир, 2015.
9. 1С: Предприятие 8.1. Версия для обучения программированию (комплект из 4 книг и 3 CD-ROM). - М.: Питер, 2021. - 213 с.

10. 1С: Предприятие 8.2. Версия для обучения программированию (комплект из 4 книг + 2 CD-ROM). - М.: 1С, 2022. - 109 с.

*Богданова Ж.А., к.э.н., доцент,
Повальчук Е.Ю.*

*ГБОУВО РК "Крымский инженерно-педагогический университет
имени Февзи Якубова"
г. Симферополь*

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДВИЖЕНИЯ И АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ В «1С: БУХГАЛТЕРИЯ 8.3»

Введение. Учет основных средств является ключевым элементом для эффективного управления бизнесом. Он помогает компаниям не только отслеживать активы, но и принимать обоснованные решения, оптимизировать затраты и повышать эффективность использования ресурсов. Для учета основных средств используются специализированные программы учета, которые позволяют отслеживать все операции, связанные с основными средствами, такие как приобретение, списание, перемещение, ремонт и техническое обслуживание.

Правильно веденный учет основных средств позволяет более точно оценивать текущую стоимость активов компании, их износ, амортизацию и влияние на финансовое состояние предприятия. Это помогает более рационально распределять средства на техническое обслуживание, ремонт, модернизацию или замену оборудования.

Информация, полученная из учета основных средств, также является важной для финансовой отчетности компании, помогая инвесторам, банкам и другим заинтересованным сторонам оценить финансовую устойчивость и потенциал предприятия.

Корректный учет основных средств, проводимый с соблюдением законодательства и стандартов, не только обеспечивает прозрачность и доверие, но и служит основой для принятия стратегических решений в компании.

Цель работы – рассмотреть особенности бухгалтерского учета движения и амортизации основных средств предприятия в «1С: Бухгалтерия 8.3».

Основная часть. Переход к рыночной экономике требует от предприятий повышения эффективности производства, достижений научно-технического прогресса, конкурентоспособности продукции и услуг на основе внедрения эффективных форм хозяйствования и управления производством.

Управление основными средствами позволяет организациям контролировать оборудование и транспортные средства, оценивать их состояние и поддерживать их в рабочем состоянии. Таким образом, они сводят к минимуму потери запасов, отказы оборудования и простои, а также повышают стоимость актива в течение всего срока службы.

Вопросы автоматизации бухгалтерского учета основных средств предприятия изучались разными авторами: Юрьева Л.В., Синянская Е.Р., Савостина О.В., Ткаченко В.В. и др.

Согласно ФСБУ 6/2020 под основными средствами понимают материальные активы, которые предприятие содержит с целью использования их в процессе производства или предоставления услуг, ожидаемый срок полезного использования которых более 12 месяцев.

Одним из наиболее распространенных инструментов учета основных средств является программный продукт 1С. 1С применяется для автоматизации учета, управления предприятием и других бизнес-процессов. Это программный комплекс, включающий различные модули для работы с бухгалтерией, управлением запасами, управлением персоналом, и другими аспектами бизнеса. 1С широко распространена в России и других странах СНГ.

В данный период времени специалисты используют на практике программный комплекс 1С «Бухгалтерия 8.3».

Программа 1С «Бухгалтерия 8.3» предназначена для автоматизации бухгалтерских операций. Учёт основных средств не является исключением и реализован в программе с помощью соответствующих документов, проведение которых формируют необходимые бухгалтерские записи и печатные формы.

Для начала работы с учетом основных средств в программе 1С необходимо создать соответствующую базу данных и настроить ее параметры. Далее необходимо создать регистры учета основных средств и настроить их свойства. В регистре учета основных средств можно отразить все операции, например, списание, перемещение и т.д.

Поступление основных средств в 1С «Бухгалтерия 8.3» формируется следующим образом:

На панели разделов выбираем закладку Покупки, переходим в подраздел Покупки и выбираем «Поступление (акты, накладные, УПД)» (рис. 1).

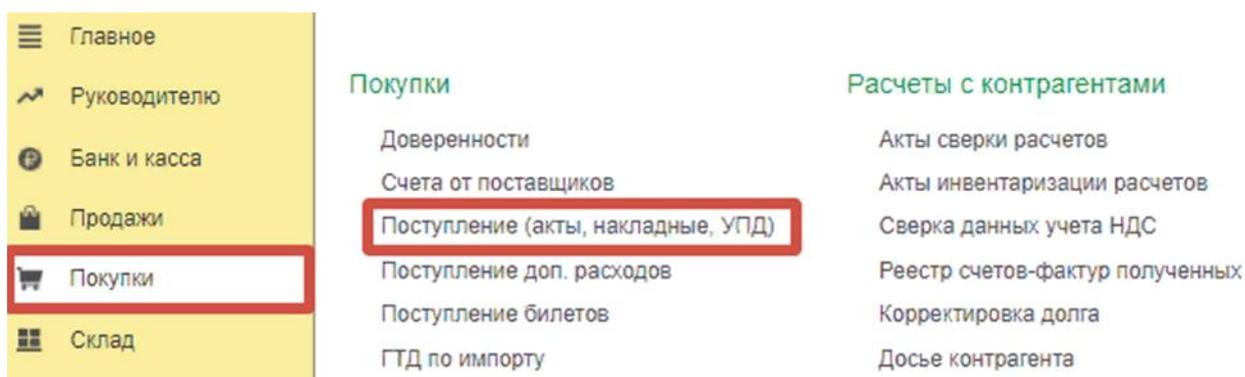


Рис. 1. Создание документа «Поступление (акты, накладные, УПД)»

Далее нажимаем на кнопку «Создать» и последовательно заполняем все поля: дату, контрагента, поставщика, договор, склад и после этого переходим к табличной части, где добавляем основное средство из справочника «Номенклатура». После этого необходимо зарегистрировать счет-фактуру, указав ее номер и дату. Нажатием кнопки «Провести» проводим документ (рис. 2).

← → ☆ Поступление: Оборудование 0000-000004 от 21.01.2023 12:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Акт | Печать | Создать на основании | ЭДО | Еще | ?

Накладная, УПД №: 21 от: 21.01.2023 Организация: Мастер Эм ООО

Номер: 0000-000004 от: 21.01.2023 12:00:00 Склад: Основной

Контрагент: ПромАвтомат АО Расчеты: Срок 21.01.2023, 60.01, 60.02, зачет аванса автоматически

Договор: Поставка ОС 01 от 01.01.2023 НДС сверху

Оборудование (4) | Товары | Услуги | Возвратная тара | Дополнительно

Добавить | Подбор | ↑ ↓ | Еще -

N	Номенклатура	Количество	Единица	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	С
1	Станок	2,000	шт	50 000,00	100 000,00	20%	20 000,00	120 000,00	08.04.1	1!
2	Двигатель	2,000	шт	30 000,00	60 000,00	20%	12 000,00	72 000,00	07	1!
3	Механизм	4,000	шт	10 000,00	40 000,00	20%	8 000,00	48 000,00	07	1!
4	Болты	10,000	кг	200,00	2 000,00	20%	400,00	2 400,00	10.01	1!

УПД

Счет-фактура: 21 от 21.01.2023

Всего: 242 400,00 руб. НДС (в т.ч.): 40 400,00

Активация Windows
Чтобы активировать Windows, перейдите в раздел "Параметры".

Рис. 2. Диалоговое окно «Поступление оборудования»

После оформления покупки основного средства следует поставить его на учет для дальнейших над ним операций. Для принятия к учету ОС служит одноименный документ «Принятие к учету ОС». Чтобы ввести его, зайдём в меню «ОС и НМА», далее «Принятие к учету ОС», затем кнопка «Создать». Заполняем все реквизиты документа, вкладки Основные средства, Бухгалтерский учет и Налоговый учет. На вкладках Бухгалтерский учет и Налоговый учет указать элементы амортизации:

- способ начисления амортизации;
- СПИ;
- ликвидационную стоимость.

Нажатием кнопки «Провести» объект основных средств принимается к учету (рис. 3).

← → ☆ Принятие к учету ОС 0000-000001 от 22.01.2023 12:00:04

Провести и закрыть | Записать | Провести | Акт | Акт о приеме-передаче ОС (ОС-1) | Создать на основании | Еще | ?

Вид операции: Оборудование Организация: Мастер Эм ООО

Номер: 0000-000001 от: 22.01.2023 12:00:04 Событие ОС: Принятие к учету с вводом в эксплуатацию

МОЛ: Ишмаков Шамиль Римович

Местонахождение ОС: Цех №1

Оборудование | Основные средства | Бухгалтерский учет | Налоговый учет | Амортизационная премия

Добавить | Заполнить - | Подбор | ↑ ↓ | Еще -

N	Основное средство	Инв №	РНПТ
1	Станок-1	00-000001	<Не требуется>
2	Станок-2	00-000002	<Не требуется>

Активация Windows
Чтобы активировать Windows, перейдите в раздел "Параметры".

Рис. 3. Диалоговое окно «Принятие к учету ОС»

Передача основного средства в 1С «Бухгалтерия 8.3» формируется с помощью документа «Передача ОС». Для этого необходимо перейти в раздел «ОС и НМА» и выбрать «Передача ОС». В открывшемся окне нажать на кнопку «Создать» и последовательно заполнить все поля: местонахождение ОС, контрагента, договор, событие ОС, табличную часть и не забыть зарегистрировать счет-фактуру. Таким образом после проведения документа в программе сформирован документ «Передача ОС» (рис. 4).

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | ЭДО | Чек | Еще | ?

Номер: [] от: 21.12.2023 0:00:00 | Организация: Мастер Эм ООО | Местонахождение ОС: Цех №1 | Событие ОС: Передача | Контрагент: ООО "РОНА" | Расчеты: Срок 21.12.2023, <.>, <.>, зачет аванса автоматически | Договор: [] | Документ подготовки: [] | НДС в сумме

Основные средства (1) | Дополнительно

Добавить | Заполнить | Подбор | Еще

N	Основное средство	Инв. №	Единица измерения	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет доходов
1	Станок-1	00-000001	шт	1,000	150 000,00	150 000,00	20%	25 000,00	150 000,00	91.01

Счет-фактура: Выписать счет-фактуру

Активация Windows

Всего: 150 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 25 000,00

Рис. 4. Диалоговое окно «Передача ОС»

Амортизация основных средств представляет собой процесс постепенного уменьшения стоимости материальных активов предприятия в результате износа, устаревания или уменьшения их стоимости со временем. Назначение амортизации включает в себя распределение изначальной стоимости основных средств на период их использования, что позволяет учесть их фактическое износ и составить более точные финансовые отчеты и бухгалтерскую отчетность организации. Амортизация также способствует формированию фонда для замены и обновления активов предприятия.

Порядок начисления амортизации основных средств прописан в ФСБУ 6/2020. Начислять амортизацию следует по каждому объекту, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором объект был введен в эксплуатацию.

Расчет амортизации основных средств может осуществляться различными методами, в зависимости от используемого учетного подхода и характеристик активов.

Ежемесячное начисление амортизации осуществляется при выполнении процедуры «Закрытие месяца» операция «Амортизация и износ основных средств» в разделе «Операции — Закрытие месяца» (рис. 5).

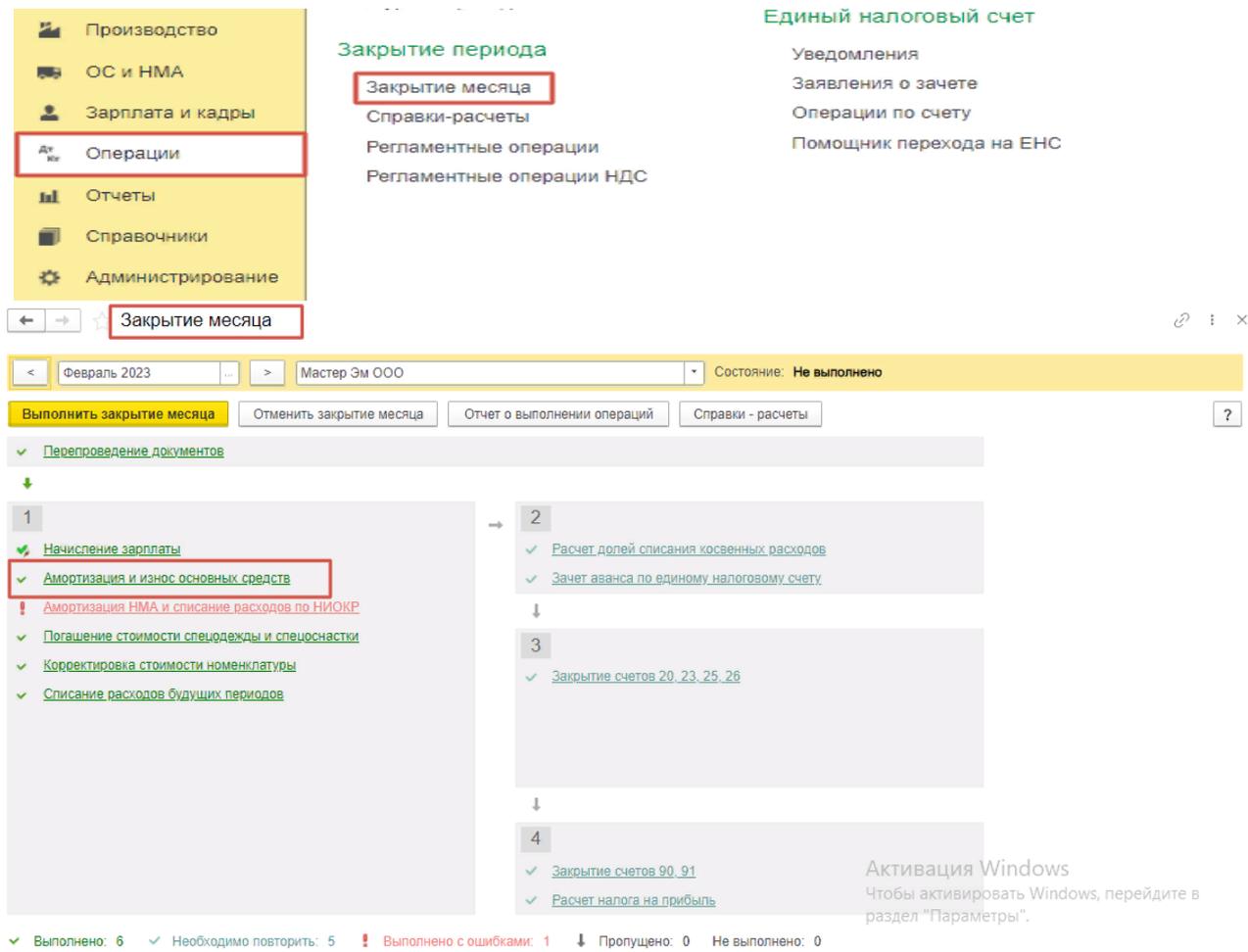


Рис. 5. Начисление амортизации ОС

В программе "1С: Бухгалтерия 8.3" основные средства учитываются в специальном регистре "Основные средства". Особенности бухгалтерского учета движения основных средств в данной программе включают:

1. Регистрация приобретения основных средств: программа позволяет внести информацию о приобретении основных средств, включая дату приобретения, стоимость, поставщика, срок службы и другие характеристики.
2. Автоматизация амортизации: "1С: Бухгалтерия 8.3" предоставляет возможность автоматического начисления амортизации на основные средства в соответствии с выбранным методом и сроком амортизации.
3. Учет движения основных средств: программа позволяет отслеживать перемещения, списания, ремонт и другие виды движения основных средств.
4. Формирование отчетности: "1С: Бухгалтерия 8.3" автоматически формирует нужные отчеты о движении основных средств, а также о начислении амортизации, что упрощает подготовку отчетности для налоговых и финансовых органов.

Это лишь общий обзор особенностей бухгалтерского учета движения основных средств в программе "1С: Бухгалтерия 8.3". Конкретные настройки и возможности могут зависеть от конфигурации программы и требований организации.

Выводы. Таким образом, основные средства являются одним из основных элементов внеоборотных активов организации. Они обеспечивают материально-техническую базу и условия производственно-хозяйственной деятельности

организации. Их состояние и эффективное использование прямо влияет на конечные результаты финансово-хозяйственной деятельности организации, то есть рациональное и эффективное использование основных средств позволяет повышать объемы производства без дополнительных капитальных вложений либо при минимальной их величине, обеспечивая тем самым большую прибыльность (рентабельность) деятельность организации в целом.

Литература:

1. Газизьянова, Ю. Ю. Автоматизация бухгалтерского учета : учебное пособие / Ю. Ю. Газизьянова. — Самара : СамГАУ, 2021. — 265 с. — ISBN 978-5-88575-654-9. // Лань : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс]. — URL: <https://e.lanbook.com/book/222302> (дата обращения: 20.12.2023). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

2. Каджаметова, Т. Н. Автоматизация бухгалтерского и налогового учета на платформе "1С: предприятие" : учебное пособие / Т. Н. Каджаметова, Э. А. Таймазова. — Симферополь : КИПУ, 2018. — 236 с. — ISBN 978-5-9500995-6-4. // Лань : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс]. — URL: <https://e.lanbook.com/book/144132> (дата обращения: 18.12.2023). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

3. Лёшина, Е. А. Автоматизация бухгалтерского учета : учебное пособие / Е. А. Лёшина, Т. И. Костина. — Ульяновск : УлГАУ имени П. А. Столыпина, 2014. — 182 с. // Лань : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс]. — URL: <https://e.lanbook.com/book/133778> (дата обращения: 18.12.2023). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

4. Поленова, С. Н. Бухгалтерское дело : учебник / С. Н. Поленова, Н. А. Миславская. — Москва : Дашков и К, 2021. — 383 с. — ISBN 978-5-394-03671-2. // Лань : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс]. — URL: <https://e.lanbook.com/book/173948> (дата обращения: 20.12.2023). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

Богданова Ж.А., к.э.н., доцент,

Швецова А.А.

ГБОУВО РК "Крымский инженерно-педагогический университет

имени Февзи Якубова"

г. Симферополь

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДВИЖЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ ПРЕДПРИЯТИЯ В «1С: БУХГАЛТЕРИЯ 8.3»

Введение. Материалы являются одним из важнейших факторов производства и наименее ликвидной статьей оборотных активов. Это оборотные активы, которые потребляются в процессе производства и переносят свою стоимость на стоимость готовой продукции.

Материальные запасы составляют значительную часть всего имущества учреждения, которая нуждается в точном и безошибочном учёте и контроле за их использованием. При таком учёте очень важно организовать контроль за сохранностью материалов, их соответствием документам, за соблюдением норм потребления, выявление затрат, связанных с заготовкой материалов. Особенно это важно на сегодняшний день, когда всё быстрее растут объёмы производства, соответственно, растёт и объём используемых материалов, кроме того, появляется всё больше новых видов материалов.

Бухгалтерский учёт движения и наличия материалов занимает одно из главных мест в системе управления, он отражает значительную часть хозяйственной деятельности учреждения и оказывает воздействие на нее. Одной из главных задач учреждения является контроль за сохранностью ценностей, правильная организация бухгалтерского учёта и складского хозяйства материалов и уменьшение потерь материалов.

Цель работы – рассмотреть особенности бухгалтерского учета движения материалов предприятия в «1С: Бухгалтерия 8.3».

Основная часть. На сегодняшний день в развитии экономики и рыночных отношений наиболее важной составляющей успешной деятельности организации является своевременность принятия управленческого решения, чему способствует автоматизация и использование информационных технологий. Автоматизация позволяет получать актуальную информацию о состоянии организации, проводить анализ данных, моделировать различные сценарии развития, оптимизировать бизнес-процессы и принимать обоснованные решения на основе фактических данных.

Важной составляющей при принятии управленческих решений является бухгалтерский учет, отражающий различные стороны финансово-хозяйственной деятельности организации. Автоматизация внедрилась во все отрасли хозяйственной деятельности, в том числе и в бухгалтерский учет.

Вопросы автоматизации бухгалтерского учета материалов предприятия изучались разными авторами: Якубенко М.Н., Гапон М.Н., Крюкова О.Н., Измайлова М.А. и др.

Одной из самых популярных и востребованных систем бухгалтерского учета в Российской Федерации является программа 1С: Бухгалтерия. На протяжении своего существования версии платформы регулярно совершенствуются. Каждая новая версия значительно расширяет возможности автоматизации различных участков бухгалтерского учета. Последней версией данной программы является «1С: Бухгалтерия 8.3».

«1С: Бухгалтерия 8.3» - это программное обеспечение, разработанное компанией "1С" и предназначенное для автоматизации бухгалтерского и налогового учета в организациях. Программа активно используется в компаниях разных отраслей и размеров, в том числе как в малом и среднем бизнесе, так и в крупных организациях.

В бухгалтерском учёте под материалами понимаются предметы со сроком полезного использования до 1 года, относящиеся к предметам труда и необходимые для производства и для хозяйственных нужд компании.

Учет материалов на предприятии нужно строить на основе положений Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Данный стандарт применяется, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 г.

Сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, в соответствии с положениями ФСБУ 5/2019 «Запасы» являются запасами.

Учет материалов в программе «1С: Бухгалтерия 8.3» ведется на балансовом счете 10 «Материалы». Он предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря, тары и других ценностей организации.

Стоимость материалов, право собственности на которые перешло к организации, отражается в «1С: Бухгалтерия 8.3» по дебету счета 10 «Материалы» в:

- фактической стоимости, если в учетной политике предусмотрен способ учета поступления материалов по фактической стоимости;
- учетной стоимости, если учетной политикой предусмотрено, что приобретение материалов ведется по учетным ценам с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материалов».

Бухгалтерский учет материалов строится на предположении, что жизненный цикл материалов состоит из трех этапов:

- поступление;
- передача в производство;
- возврат из производства.

Рассмотрим поэтапное движение материалов в программе «1С: Бухгалтерия 8.3».

Процесс поступления материалов на склад от поставщика по договору купли-продажи вводится с помощью стандартного документа «Поступление товаров».

Для регистрации документа поступления материалов в «1С: Бухгалтерия 8.3» необходимо перейти по навигации: Покупки / Поступление (акты, накладные).

Нажатием кнопки «Создать» на панели действий открытого списка документов, ответственный за отражение документов создает новый документ «Поступление (акты, накладные)».

Из списка меню «Операции» необходимо выбрать значение «Товары (накладная)» при поступлении материалов, покупных комплектующих изделий от поставщика (рис. 1).

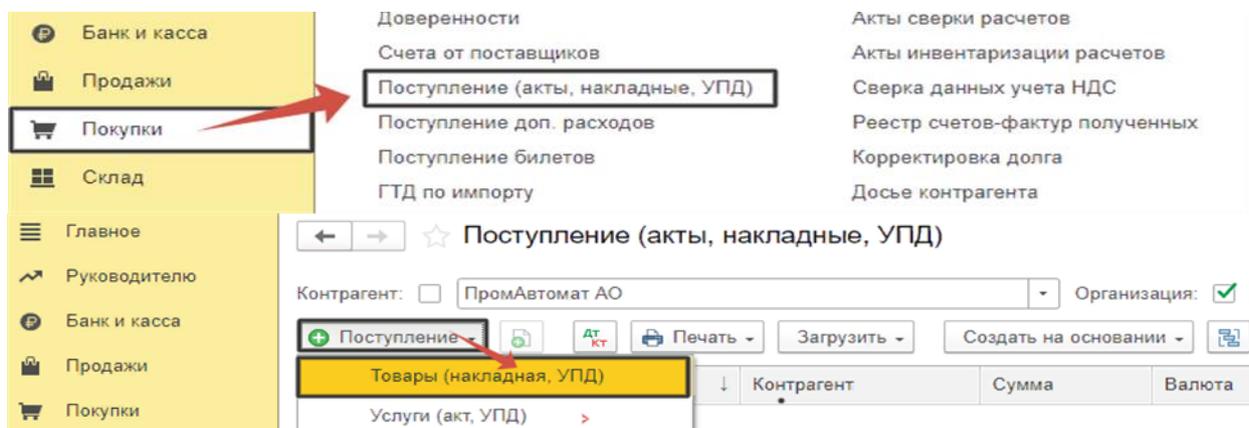


Рис. 1. Добавление документа «Поступление товаров»

После выбора вида операции необходимо перейти к заполнению реквизитов шапки документа, способа отражения НДС, наименование материалов в табличной части, необходимо также зарегистрировать счет-фактуру указав ее номер и дату (рис. 2).

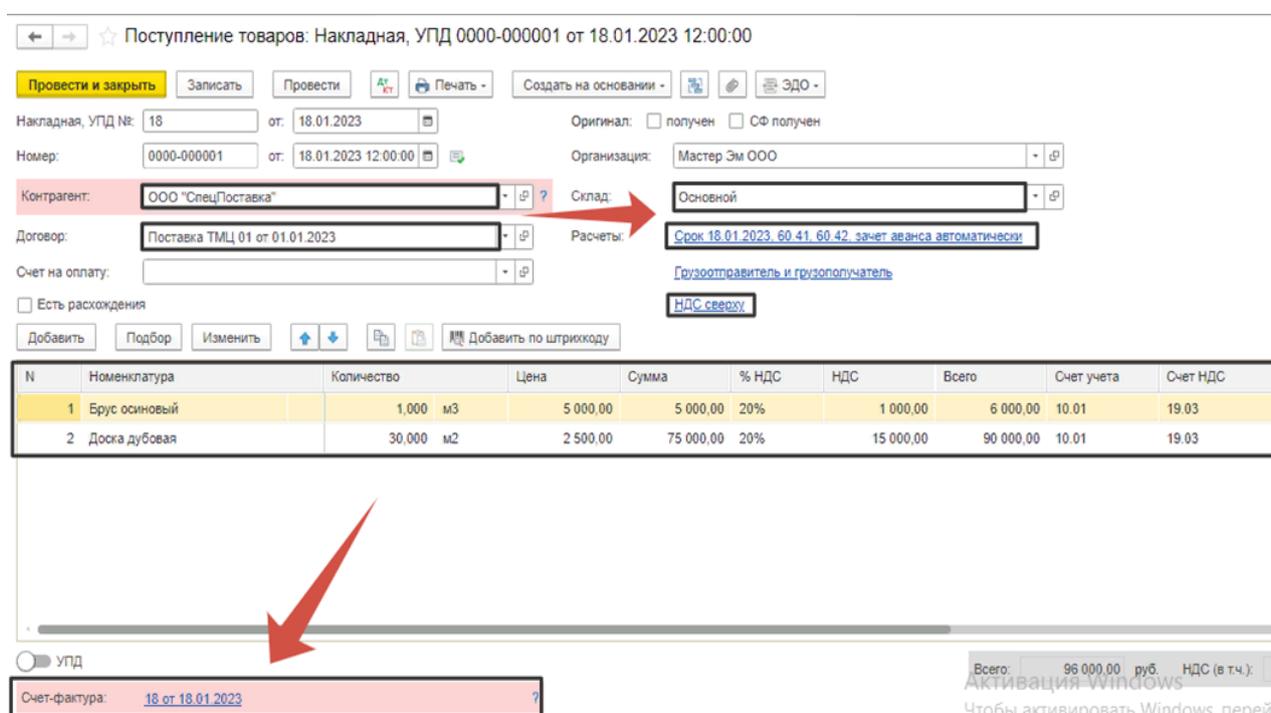


Рис. 2. Диалоговое окно «Поступление материалов»

После заполнения всех реквизитов необходимо провести документ нажав на кнопку «Провести». По кнопке «Печать» вызывается окно выбора печатной формы, где ответственный выбирает «Приходный ордер (М-4)» и прочие необходимые формы и отправляет на печать (рис. 3).

ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР № 1

ООО "Мастер Эм", ИНН 9110011869, Симферополь, д. 14, п/с 40702810123456789122, в
Организация банке АО "БАНК ЧБРР", БИК 043510101, к/с 30101810035100000101

Форма по ОКУД
по ОКПО

Коды
0315003

Структурное подразделение _____

Дата составления	Код вида операции	Склад	Поставщик		Страховая компания	Корреспондирующий счет		Номер документа	
			наименование	код		счет, субсчет	код аналитического учета	сопроводительного	платежного
18.01.2023		Основной	ООО "СпецПоставка"	00-000008		60.41		18	

Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер паспорта	Порядковый номер по складской картотеке
наименование, сорт, размер, марка	номенклатурный номер	код	наименование	по документу	принято						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Брус осиновый	00-00000014	113	м3		1,000	5 000,00	5 000,00	1 000,00	6 000,00		
Доска дубовая	00-00000015	055	м2		30,000	2 500,00	75 000,00	15 000,00	90 000,00		
Итого						31,000	X	80 000,00	16 000,00	96 000,00	

Принял _____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

Сдал _____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

Активация Win

Рис. 3. Приходный ордер

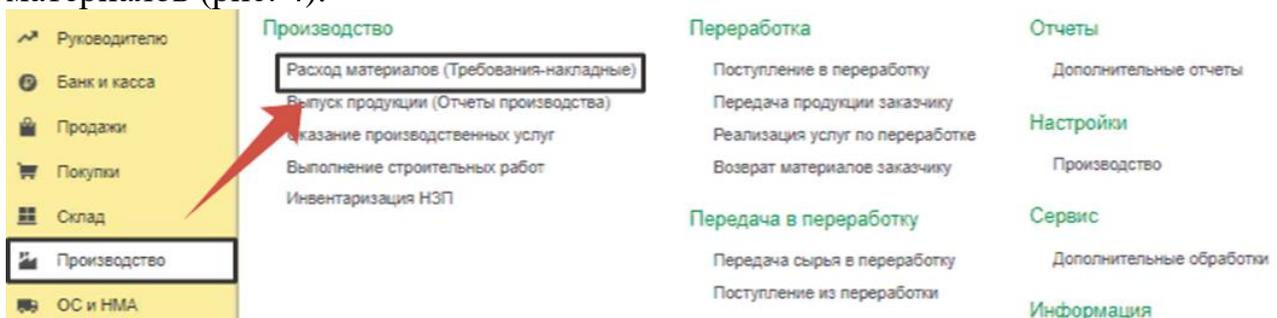
Таким образом, оформлено поступление материалов и счет-фактура. Остается проверить правильность отражения операции после проведения документа.

Для проверки движений документа необходимо нажать на кнопку «Проводки» в верхней панели формы документа. При этом пользователю доступен просмотр журнала проводок, а также движений по регистрам.

Для списания материалов на производственные расходы в «1С: Бухгалтерия 8.3» используют требование-накладную. Чтобы создать этот документ необходимо зайти в раздел «Производство» и нажать на ссылку «Требования-накладные». Откроется окно для создания документа.

В открывшемся окне указать: организацию, дату отпуска материалов в производство, склад, с которого списываются материалы. Установить флажок напротив «Счета затрат на закладке «Материалы»». Этот флажок ставится при списании материалов в производство.

Во вкладке «Материалы» необходимо добавить ТМЦ для списания. Для этого нужно нажать кнопку «Добавить». Далее выбрать в справочнике «Номенклатура» материал, который списываете в производство, и указать его количество. Счет затрат по умолчанию установлен 20.01 «Основное производство». В поле «Номенклатурная группа» выбрать группу для списания материалов (рис. 4).



← → ☆ Расход материалов 0000-000001 от 02.02.2023 12:00:06

Провести и закрыть Записать Провести Печать - Создать на основании - Еще ?

Номер: 0000-000001 от: 02.02.2023 12:00:06 Организация: Мастер Эм ООО

Вид операции: Использование материалов Склад: Основной

Цель расхода: Производство продукции Счет затрат: 20.01 Основная номенклатурная группа Списание материал...

Материалы (2) Материалы заказчика

Добавить Подбор

N	Номенклатура	Количество	Счет учета	Страна происхождения	Таможенная декларация или РНПТ
1	Брус осиновый	0.800 м3	10.01		<Не требуется>
2	Доска дубовая	25.000 м2	10.01		<Не требуется>

Рис. 4. Диалоговое окно «Требование-накладная»

Для отражения в учете списания материалов в производство нажмите «Записать» и «Провести». Теперь в бухгалтерском учете есть записи:

ДЕБЕТ 20 КРЕДИТ 10 - списание материалов в производство

Провести возврат материалов из производства можно документом «Отчет производства за смену». Отчет производства за смену — один из главных документов при ведении учета производства. Для того чтобы вернуть материалы из производства в данном документе следует заполнить вкладку «Возвратные отходы», после этого нажать на кнопку «Записать» и «Провести» (рис. 5).

← → ☆ Отчет производства за смену 0000-000002 от 06.02.2023 12:00:00

Провести и закрыть Записать Провести Печать - Создать на основании - Еще ?

Номер: 0000-000002 от: 06.02.2023 12:00:00 Организация: Мастер Эм ООО

Счет затрат: 20.01 Склад: Основной

Подразделение затрат: Цех №1

Продукция (2) Услуги Возвратные отходы (1) Материалы

Добавить

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	Счет учета	Статья затрат	Продукция	Страна происхожде...	РНПТ
1	Опилки	2.000 кг	100,00	200,00	10.06	Списание материалов			<Не треб...

Рис. 5. Диалоговое окно «Отчет производства за смену»

Программа «1С: Бухгалтерия 8.3» также позволяет проводить инвентаризацию материалов.

Инвентаризация материалов - это переучет всех товарно-материальных ценностей, которые попадают в категорию "Материалы" с точки зрения бухгалтерского учета. Это могут быть материалы на складе, материалы в производстве, материалы для продажи. Инвентаризация материалов как мероприятие проходит в общем порядке и по своему протоколу не отличается от инвентаризации других объектов.

Для проведения инвентаризации в «1С: Бухгалтерия 8.3» необходимо воспользоваться документом «Инвентаризация товаров» в разделе Склад — Инвентаризация — Инвентаризация товаров. Далее нажимаем на кнопку «Создать» и последовательно заполняем все поля. Поле «Склад» заполняется из справочника «Склады».

На вкладке «Проведение инвентаризации» заполняется:

- период проведения инвентаризации;
- номер и дата приказа (постановления, распоряжения) о проведении инвентаризации;
- причина проведения инвентаризации.

На вкладке «Инвентаризационная комиссия» по кнопке «Добавить» из справочника «Физические лица» заполняется состав инвентаризационной комиссии. В графе «Председатель» с помощью флажка отмечается сотрудник, который назначен председателем инвентаризационной комиссии.

Вкладка «Товары» заполняется автоматически при нажатии Заполнить — Заполнить по остаткам на складе.

После заполнения вкладок «Проведение инвентаризации» и «Инвентаризационная комиссия», используя кнопку «Печать», можно распечатать документ «Инвентаризация товаров на складе» (рис. 6).

Инвентаризация товаров на складе № 1 от 31 марта 2023 г.

Организация: ООО "Мастер Эм"

Склад: Основной

Валюта: руб.

№	Товар	Кол-во	Кол-во по учету	Ед.	Цена	Сумма	Сумма по учету
1	Брус осиновый	0,55	0,55	м3	5 731,31	3 152,22	3 152,22
2	Гвозди	14,7	13,7	кг	100,00	1 470,00	1 370,00
3	Доска дубовая	19,925	19,925	м2	2 937,88	58 537,35	58 537,35
4	Шурупы	12,7	13,7	кг	150,00	1 905,00	2 055,00
5	Опилки	2	2	кг	100,00	200,00	200,00
6	Халат	5	5	шт	2 000,00	10 000,00	10 000,00
7	Халат	3	3	шт	2 000,00	6 000,00	6 000,00
8	Дверь большая	20	20	шт	5 800,00	116 000,00	116 000,00
9	Дверь средняя	25	25	шт	5 100,00	127 500,00	127 500,00
10	Окно	5	5	шт	2 900,00	14 500,00	14 500,00
Итого:						339 264,57	339 314,57

Отпустил _____

Получил _____

Рис. 6. Инвентаризация товаров на складе

Автоматизация бухгалтерского учета является важным элементом эффективного ведения финансов в предприятии. В программе "1С: Бухгалтерия 8.3" реализованы различные функциональности, специфические для учета материалов. Вот несколько особенностей:

1. Программа предоставляет возможность вести регистр учета материалов, включающий в себя информацию о поступлении и расходе материальных ценностей.

2. В программе реализована возможность создания номенклатуры материалов с указанием их характеристик, что обеспечивает более детальный учет.

3. "1С: Бухгалтерия 8.3" обеспечивает возможность ведения складского учета, отражая перемещение материалов между складами.

4. Программа предоставляет разнообразные отчеты, позволяющие анализировать движение материалов, остатки на складах, а также проводить финансовый анализ предприятия.

Внедрение и использование функционала учета материалов в «1С: Бухгалтерия 8.3» существенно облегчает задачи бухгалтерии и способствует более эффективному управлению предприятием.

Выводы. Хозяйствующие субъекты потребляют огромное количество материальных ресурсов, различных по видам, маркам, сортам и размерам. Номенклатура и ассортимент потребленных материалов зависят от номенклатуры и сложности производимой продукции. Чем шире номенклатура продукции, тем шире номенклатура потребляемых материальных ресурсов. Материальные ресурсы переходят в материальные затраты, которые представляют собой совокупность материальных ресурсов, используемых в процессе производства. Без правильной организации учета и контроля за использованием материалов невозможно обеспечить контроль за остатками, поступлением и расходами запасов на складах.

Литература:

1. Гамидова Н.Г. Автоматизация бухгалтерского и налогового учета в программе «1С: Бухгалтерия 8.3»: учебное пособие / Н. Г. Гамидова. — Орел: ОрелГАУ, 2021. — 137 с. [Электронный ресурс] // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/213656> (дата обращения: 15.12.2023). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

2. Каджаметова Т.Н., Таймазова Э.А. Автоматизация бухгалтерского и налогового учета на платформе «1С: Предприятие» [Текст]: учебное пособие / Т.Н.Каджаметова, Э.А.Таймазова. – Симферополь: ИП Хотеева Л.В., 2018. – 236 с. [Электронный ресурс] // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/215634> (дата обращения: 10.12.2023). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

3. Кружкова И.И. Автоматизация бухгалтерского и налогового учета в программе «1С: Бухгалтерия 8.3»: учебное пособие / И. И. Кружкова, Н. Г. Гамидова. — Орел: ОрелГАУ, 2016. — 230 с. [Электронный ресурс] // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/106957> (дата обращения: 18.12.2023). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ В КОМПЬЮТЕРНОЙ СИСТЕМЕ

Введение. Учет расходов – важнейший инструмент управления предприятием. Необходимость учета расходов растет по мере того, как усложняются условия хозяйственной деятельности и возрастают требования к рентабельности. Предприятия, пользующиеся хозяйственной самостоятельностью, должны иметь четкое представление об окупаемости различных видов готовых изделий, оказываемых услуг, эффективности каждого принимаемого решения и их влияние на финансовые результаты, а также на величину расходов. Актуальность исследуемой темы объясняется тем, что предприятие несет расходы в производстве товаров, которые являются важной характеристикой деятельности, при неправильной организации расходов ведет к катастрофическим последствиям. Поскольку затраты – это основной ограничитель прибыли и одновременно главный фактор, влияющий на объем предложения, то принятие решений руководством фирмы невозможно без анализа уже имеющихся затрат производства и их величины на перспективу.

Цель работы – исследование теоретических и практических вопросов учета расходов на производство в свете современной нормативно- правовой базы.

Основная часть. Использование компьютерных систем позволяет более точно учитывать затраты на производство, быстрее формировать отчетность, а также проводить более детальный и точный анализ финансовой информации для принятия управленческих решений. Работа также отмечает важность использования компьютерных систем для повышения качества учета затрат, что в свою очередь способствует повышению эффективности управления предприятием.

Компьютерные системы стали неотъемлемой частью современного бухгалтерского учета затрат на производство, обеспечивая более точный и оперативный учет, что упрощает процессы принятия управленческих решений и повышает эффективность управления предприятием в целом.

Бухгалтерский учет затрат на производство продукции играет важную роль в эффективном управлении предприятием. Он позволяет предприятию оценить стоимость производства продукции, определить цену продукции на рынке, а также оценить прибыльность предприятия. Без правильного учета затрат продукции предприятие не сможет корректно определить цену продукции, что может привести к убыточным сделкам или потере конкурентоспособности на рынке.

Данная статья рассматривает влияние компьютерных систем на бухгалтерский учет затрат на производство продукции. В работе анализируются возможности, которые предоставляют компьютерные системы для учета затрат

на производство. Особое внимание уделяется автоматизации процессов учета, анализа затрат и расчета себестоимости, благодаря которым бухгалтеры могут эффективнее управлять финансовыми данными предприятия.

Преимущества использования компьютерных систем в бухгалтерии включают повышение скорости и точности учета, уменьшение риска ошибок, упрощение анализа данных, улучшение отчетности и удобство доступа к информации. Кроме того, компьютерные системы позволяют автоматизировать многие рутинные процессы, что освобождает время бухгалтеров для выполнения более аналитических и стратегических задач.

Роль информационных технологий в автоматизации процессов учета затрат на производство заключается в том, что они позволяют собирать, обрабатывать и анализировать большие объемы данных быстрее и более точно, чем это возможно вручную. Это позволяет предприятию получать актуальную информацию о затратах на производство и себестоимости продукции в режиме реального времени, что помогает принимать более обоснованные решения и улучшать финансовое планирование. Таким образом, информационные технологии играют важную роль в повышении эффективности учета затрат на производство продукции.

Конкретные преимущества использования компьютерных систем в бухгалтерии включают в себя:

1. Повышение скорости и точности учета: компьютерные системы позволяют автоматизировать процессы учета, что уменьшает вероятность ошибок и позволяет проводить учет оперативно.

2. Уменьшение риска ошибок: благодаря автоматизации, компьютерные системы помогают избежать человеческих ошибок при вводе данных или расчетах.

3. Упрощение анализа данных: компьютерные системы позволяют быстро анализировать большие объемы данных и строить различные отчеты и аналитические документы для принятия управленческих решений.

4. Улучшение отчетности: компьютерные системы позволяют генерировать различные финансовые отчеты и документацию в соответствии с требованиями законодательства, что упрощает процесс отчетности.

5. Удобство доступа к информации: компьютерные системы позволяют хранить и обрабатывать большие объемы информации, обеспечивая удобный доступ к необходимым данным.

В контексте учета затрат на производство информационные технологии играют важную роль, так как они позволяют автоматизировать процессы сбора и анализа данных о затратах на производство. Это помогает предприятию оперативно получать информацию о затратах и себестоимости продукции, что в свою очередь помогает управлять финансами более эффективно и принимать обоснованные решения. Таким образом, использование информационных технологий в учете затрат на производство позволяет повысить эффективность и точность управленческого учета.

Программы для анализа затрат на производство обычно позволяют учет затрат на сырье, труд, энергию, оборудование, амортизацию и другие операционные издержки. Они также могут проводить анализ эффективности

использования ресурсов, определять затраты на каждый этап производства и выявлять потенциальные области сокращения издержек.

Генерация отчетов о затратах на производство позволяет руководству принимать информированные управленческие решения. Эти отчеты могут включать в себя информацию о структуре затрат, динамике изменения издержек, сравнительный анализ по периодам, а также прогнозирование затрат на будущее.

Использование специализированных программ для расчета себестоимости продукции и анализа эффективности производства также позволяет предприятиям оптимизировать процессы, улучшить качество продукции и снизить издержки. Эти программы могут учитывать различные факторы, такие как изменение цен на сырье, трудовую производительность, эффективность использования оборудования и другие параметры, которые влияют на себестоимость продукции.

Таким образом, компьютерные программы для анализа затрат на производство играют важную роль в управлении предприятием, помогая принимать обоснованные решения для оптимизации производственных процессов и повышения конкурентоспособности.

Внедрение системы управления затратами в производственном предприятии позволяет значительно ускорить процесс анализа и формирования отчетов о затратах. Это достигается за счет автоматизации сбора данных о затратах, их классификации и анализа, что позволяет оперативно получать информацию о затратах на различные этапы производства.

Кроме того, система управления затратами позволяет проводить более детальный и комплексный анализ затрат, что позволяет выявлять узкие места в производственных процессах и оптимизировать их.

Автоматизация расчетов и учета изменений в производственных процессах также является важным преимуществом системы управления затратами. Это позволяет оперативно реагировать на изменения в производственных процессах и адаптировать управленческий учет под новые условия.

Благодаря возможности прогнозирования затрат на будущее и планирования производственных операций, предприятие может более точно определять свои потребности и ресурсы, что способствует эффективному управлению затратами.

Наконец, система управления затратами способствует улучшению качества управленческого учета и принятия обоснованных решений для оптимизации производства. Это позволяет руководству предприятия принимать информированные решения, основанные на фактических данных о затратах, что способствует повышению эффективности производства.

Выводы. В современных условиях бухгалтерский учет затрат на производство продукции существенно усиливается за счет применения компьютерных систем. Анализируя представленные данные, можно сделать вывод, что использование компьютерных систем значительно оптимизирует процессы учета и анализа затрат на производство.

1. Точность и оперативность: Компьютерные системы позволяют проводить более точный и оперативный учет затрат на производство, а также более точный

расчет себестоимости продукции, что повышает достоверность финансовой отчетности.

2. Эффективность управленческих решений: Благодаря использованию компьютерных систем можно проводить более глубокий анализ данных о затратах, что позволяет принимать управленческие решения на основе более объективной информации.

3. Оптимизация производственных процессов: Компьютерные системы обеспечивают анализ затрат на производство, что позволяет выявлять возможности для оптимизации производственных процессов и сокращения издержек.

4. Точное калькулирование себестоимости продукции: Использование компьютерных систем позволяет проводить точное калькулирование себестоимости продукции, что способствует более эффективному финансовому планированию и управлению предприятием.

Таким образом, компьютерные системы являются неотъемлемой и весьма полезной частью современного бухгалтерского учета затрат на производство продукции. Эти системы упрощают процессы учета, анализа и управления затратами, что в итоге способствует более эффективному управлению предприятием в целом. Такое заключение подводит итоги и подчеркивает значимость компьютерных систем в сфере бухгалтерского учета затрат на производство продукции.

Литература:

1. Анализ финансовой отчетности / Под.ред. О.В. Ефимовой, М.В. Мельник. – М.: Омега-Л, 2021. – 408 с.
2. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет. – Ростов н/Д: Феникс, 2021. – 891 с.
3. Бехтерева Е.В. Себестоимость: рациональный и эффективный учет расходов: практическое пособие. – М.: Издательство «Омега-Л», 2020. – 152 с.
4. Бородин В.А. Бухгалтерский учет. Учебник для вузов - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2019. - 528 с.
5. Егорова Л.И. Бухгалтерский (управленческий) учет. М.: ЕАОИ, 2018. — 111 с.
6. Бухгалтерский управленческий учет в промышленности Учебно-методическое пособие / Головач О.В., Моисеева О.П., Летуновская И.А., Проволович А.А. — Минск: БГЭУ, 2019. — 85 с.
7. Бухгалтерский финансовый учет : Учебник / В. Э. Керимов.- 6-е изд., изм. И доп. – М. : Дашков и К°, 2021. – 584 с.
8. Банк В.Р. и др. Основы бухгалтерского учета. Финансовый учет. Учет затрат на производство: Учеб.пособие. – Волгоград: ВолгГТУ, 2019. – 68 с.
9. Маняева В.А. АВС – метод – информационная система стратегического управленческого учета расходов по видам деятельности // Международный бухгалтерский учет – 2020. №2. - С. 12 – 38.
10. Вахрушина М.А. Анализ финансовой отчетности. – М.: Вузовский учебник, 2012. – 367 с.
11. Вахрушина М.А. Управленческий анализ. – М.: Омега-Л, 2018. – 399 с.

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

НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИХ И ТЕОРЕТИЧЕСКИХ ОСНОВ ФОРМИРОВАНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Введение. Стремительное развитие интеграционных процессов в современных рыночных условиях хозяйствования, в которых функционируют сложные организационно-правовые формы объединений предприятий, а, следовательно, растет их значимость в экономике Российской Федерации, приводит к расширению круга внутренних и внешних пользователей финансовой отчетности, которые предъявляют новые требования к содержанию и качества отчетных показателей, что соответственно способствует формированию консолидированной финансовой отчетности. Такая отчетность играет важную роль при привлечении инвестиций и управлении группой предприятий, выступая посредством представления результатов бизнес-процессов в рамках группы и информационным обеспечением процесса принятия эффективных инвестиционных решений.

Потребность в совершенствовании методологических и организационных подходов к формированию консолидированной финансовой отчетности холдингов, необходимость обобщения финансовых показателей деятельности группы предприятий на уровне материнской компании, несогласованность и несовершенство действующего нормативно-правового обеспечения консолидации финансовой отчетности, несоответствие структуры и содержания консолидированной отчетности запросам и ожиданиям в общем, определяет необходимость исследований в данном направлении.

Весомый вклад в исследование теоретико-методологических и организационно-методических вопросов формирования финансовой отчетности предприятий, ее контроля и анализа сделали отечественные и зарубежные ученые: С.В. Алексеева, Д.Ю. Василевич, Г.Л. Лемещенко, В.Б. Дзобелова, Н.П. Удилова, О.А. Шавандина, Р. Брейли, Р.Х. Герц, С.А. Дипиаза, Э.М. Киган, С. Майерс, Д. Филипс, Р. Дж. Экклз и др. Проблемам консолидированной финансовой отчетности посвящены труды отечественных ученых: А.М. Грибановского, В.В. Ковалева, С.В. Модерова, В.Д. Новодворского, В.Ф. Паляя, В.С. Плотникова, М.Л. Пятова, Я.В. Соколова, Л.З. Шнейдмана и др.

Тем не менее современные экономические условия ставят новые задачи и требуют дальнейших исследований по усовершенствованию формирования и эффективности использования консолидированной финансовой отчетности.

Учитывая ценность полученных результатов прошлых исследований, нужно признать наличие ряда нерешенных проблем. Дополнительного изучения

требует значения консолидированной финансовой отчетности в системе управления группой предприятий, определения ее взаимосвязи с системой бухгалтерского учета; формирование и составление понятийного аппарата с целью разграничения понятий "сводная отчетность" и "консолидированная отчетность"; уточнение составляющих учетной политики группы предприятий, определяющих порядок составления отчетности; усовершенствование организационно-методических основ по формированию консолидированной финансовой отчетности группы предприятий для обеспечения управления инвестиционными процессами.

Цель работы. Целью исследования является научное обоснование теоретических положений и разработка рекомендаций по усовершенствованию организационно-методических основ формирования консолидированной финансовой отчетности для информационного обеспечения управления группой предприятий.

Предметом исследования является совокупность теоретических и организационно-методологических вопросов формирования консолидированной финансовой отчетности группы предприятий.

Основная часть. Целью составления финансовой отчетности вообще и консолидированной финансовой отчетности, в частности, является ее использование в качестве информационного ресурса при обосновании и принятии управленческих решений.

Согласно МСБУ 27 консолидированная финансовая отчетность – это финансовая отчетность группы, представленная как финансовая отчетность одного экономического субъекта хозяйствования [1]. Консолидированные финансовые отчеты (согласно МСФО 10) – это финансовая отчетность группы, в которой активы, обязательства, капитал, доход, расходы и потоки денежных средств материнского предприятия и его дочерних предприятий представлены как активы, обязательства, капитал, доход, расходы и потоки денежных средств единого субъекта экономической деятельности [2].

В целом организация составления консолидированной финансовой отчетности определяет методику составления консолидированной отчетности, технологию составления консолидированной финансовой отчетности и субъектов составления отчетности [3]. Организационным вопросом составления данной отчетности является исследование сущности таких понятий как процесс консолидации и процедура консолидации.

Следовательно, процесс консолидации предполагает осуществление определенных процедур консолидации, то есть определена последовательность бухгалтерских действий с целью формирования показателей финансовой отчетности, в свою очередь процедура консолидации определяется как составляющая процесса консолидации и является комплексом учетных операций и действий методического и организационного характера, которые находятся в неразрывной взаимосвязи и взаимозависимости.

В процессе организации процедур подготовки консолидированной финансовой отчетности необходимо учитывать основные требования: экономическая совместимость хозяйствующих субъектов и возможность контролировать дочерние предприятия. Экономическая сопоставимость

компаний, вовлеченных в консолидацию, предполагает, что деятельность дочернего предприятия должна быть связана с деятельностью материнского предприятия. Создание группы предприятий происходит в том случае, когда одно предприятие (материнское) контролирует другое предприятие (дочернее). Это возможно:

- в случае покупки материнским предприятием более половины акций (долей) в уставном капитале дочернего предприятия;

- в случае получения контроля (решающего влияния на финансовую и хозяйственную политику дочернего предприятия) другим способом. Контроль – это возможность управлять финансовой и хозяйственной политикой предприятия с целью извлечения выгоды от его деятельности. Существенное влияние – это полномочия участвовать в принятии решений по финансовой и хозяйственной политике предприятия, при этом не осуществляя контроль этой политики. Данные два фактора определяют формы инвестиций в другое предприятие, приводящие к возникновению подконтрольности (материнское и дочернее предприятия), или вызывают образование ассоциированных и совместных предприятий.

Следовательно, под технологией составления консолидированной финансовой отчетности понимают научно организованный учетный процесс, предусматривающий последовательность выполнения процедур консолидации, тесно связанных между собой, и составляют единую систему. Однако выполнение определенных процедур консолидации должно завершиться получением результата, то есть получением консолидированной финансовой отчетности.

Консолидация не сводится к простому добавлению аналогичных статей активов, обязательств, капитала, доходов и расходов: процесс консолидации предполагает целый ряд специальных расчетов и может быть представлен в виде многошаговой процедуры консолидации.

Составление консолидированной финансовой отчетности начинается с определения структуры группы, то есть определения перечня предприятий, показатели финансовой отчетности которых включаются в консолидированную финансовую отчетность. Данный этап составления консолидированной финансовой отчетности очень важен, так как ошибки при определении перечня предприятий могут привести к недостоверности отчетных данных. Так, согласно МСФО в состав группы предприятий входят материнское и дочерние предприятия, а в соответствии с положениями Седьмой Директивы ЕС (ст. 1), “группа” включает материнское предприятие, дочерние предприятия, ассоциированные предприятия и совместно контролируемые предприятия [4].

Рассматривая вопросы формирования консолидированной финансовой отчетности, отметим, что нормативные документы государственного уровня содержат только общие рекомендации по правилам составления такой отчетности. Соответственно, группа предприятий должна самостоятельно разрабатывать методiku составления консолидированной финансовой отчетности, формируя политику.

Процесс нормативного регулирования формирования финансовой отчетности обязан происходить с учетом иерархии нормативных документов.

Следовательно, на государственном уровне устанавливаются единые правила и методические основы составления консолидированной финансовой отчетности. На уровне группы предприятий возможен выбор и определение элементов учетной политики в части составления консолидированной финансовой отчетности с учетом особенностей предприятия.

В связи с этим, считается, что разработка учетной политики на уровне группы предприятий наиболее необходима. Если же дочернее предприятие не может применять принятую единую учетную политику, то оно должно представлять материнскому предприятию трансформированную финансовую отчетность.

Следующая группа проблем относится к проблемам методического характера, которые, как правило, производны от проблем организационного характера. Так, проблема сложности сбора и структуризации учетных данных с целью их сопоставимости является следствием действия всех проблем организационного характера.

Некоторые авторы выделяют следующую проблему, которая заключается в том, что «на основе консолидированной финансовой отчетности невозможно определить вклад отдельного дочернего предприятия в финансовое состояние и финансовые показатели деятельности группы» [6], поскольку в большинстве случаев консолидированная финансовая отчетность содержит сводные показатели, которые трудно объективно проанализировать.

По мнению ряда специалистов, структуру корпоративной отчетности следует дополнить таким элементом, как совместимая финансовая отчетность, в основу которой положена методика учета внутрихозяйственных операций и расчетов (intra-company transaction and operation). В рамках формирования совместимой финансовой отчетности предлагается не признавать внутригрупповую выручку, наценку, вклад в уставный капитал, дебиторскую и кредиторскую задолженность, а проводить все вышеперечисленное через единый счет 36.

Можно согласиться с тем, что подобный подход не только позволит повысить прозрачность финансовых операций группы в целом, но окажет позитивное влияние на процесс представления и последующей оценки консолидированной отчетности, так как совместимая отчетность будет выступать в качестве дополнительного «проверочного» документа [5].

Выводы. Итак, в ходе проведенного исследования сформированы основные проблемы составления консолидированной финансовой отчетности, которые выделены в две группы проблем: проблемы организационного и методологического характера. Первая группа проблем включает: сложность нормативного регулирования, сложность процесса организации бухгалтерского учета для нужд консолидации финансовой отчетности, использование различных программных продуктов и сложность их внедрения; недостаточное количество специалистов. Ко второй группе проблем относятся: сложность сбора и структуризации учетных данных с целью их сопоставимости; мультивалютность; невозможность определения вклада отдельной компании на характеристики группы; сложность определения величины нерезализованной прибыли и долей

участия в капитале; высокая трудоемкость и продолжительность составления отчетности и/или ее трансформации.

Исследование существующих направлений совершенствования организационно-методических основ формирования консолидированной финансовой отчетности позволило сделать вывод о том, что формирование консолидированной финансовой отчетности позволяет оценить экономическое и финансовое состояние группы организаций. Сложность формирования такой отчетности состоит в преодолении различий между международными и российскими стандартами. В российских нормативных документах не в полной мере объяснены многие моменты, которые касаются составления консолидированной отчетности, процесса подготовки исходных данных, методики элиминирования определенных сумм. В данных вопросах российским бухгалтерам приходится опираться на соответствующие международные правила. Но применение международных стандартов в России должно заключаться, в первую очередь, в активном использовании их при создании концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике, что должно обеспечить общую сопоставимость бухгалтерской информации, которая формируется российскими и западными организациями. Полный переход на международные стандарты позволит упростить составление финансовой отчетности и обеспечит доступ к полной информации о финансовом положении групп организаций.

Для усовершенствования организации процесса составления консолидированной финансовой отчетности выделены составляющие учетной политики группы предприятий в части формирования консолидированной финансовой отчетности: субъекты составления консолидированной финансовой отчетности, методы оценки и особые объекты учетной политики. Учет указанных элементов учетной политики позволяет разработать единый подход к формированию показателей отчетности внутри группы предприятий, что в результате создает условия для повышения достоверности показателей консолидированной финансовой отчетности.

Данные рекомендации, на наш взгляд, будут способствовать формированию релевантной текущей информации и повысят качество принимаемых пользователями управленческих решений.

Литература:

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» [Электронный ресурс] // ИД «Методология»: официальный сайт. – Электрон. дан. – URL: <https://finotchet.ru>.

2. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» [Электронный ресурс] // ИД «Методология»: официальный сайт. – Электрон. дан. – URL: <https://finotchet.ru>.

3. О консолидированной финансовой отчетности [Электронный ресурс]: федер. Закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ // «Консультант Плюс»: справочная правовая система. – URL: <http://www.consultant.ru>

4. Директива 2013/34/ЕС Европейского Парламента и Совета от 26 июня 2013 года о годовой финансовой отчетности, консолидированной финансовой отчетности и связанных отчетах некоторых видов предприятий, вносящего

изменения в Директиву 2006/43/ЕС Европейского Парламента и Совета и прекращающей действие Директивы Совета 78 /ЕЭС [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.apu.com.ua/event/771-direktiva-2013-34-es>

5. Модеров С.В. Консолидация финансовой отчетности: достигнутое и новое // Аудитор. 2012. № 4. С. 48.

6. Исмухамбетова З.Н. Консолидация финансовой отчетности по международным стандартам / З.Н. Исмухамбетова // Управление финансами. – 2014 – № 11 – С. 94–100.

7. Расширение информационной базы отчетных показателей как основа повышения эффективности управления: монография / Ю.И. Сигидов, М.С. Рыбьянцева, Г.Н. Ясменко, Е.А. Оксанич. - М.: ИНФРА-М, 2015. - 236 с.

*Коробейникова Л.С., к.э.н., доцент,
Комов А.М.*

*ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет»
г. Воронеж*

ЦИФРОВОЙ РУБЛЬ КАК ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Введение. В современном мире активно развиваются новые инструменты, способствующие осуществлению экономических процессов, что объясняется необходимостью автоматизации и снижения трудоемкости осуществления отдельных видов экономической деятельности для более быстрого и эффективного решения проблем. Как результат, создание государственных цифровых валют, популярность их использования во многих государствах только растет, и Россия не является исключением. В Российской Федерации реализуется план по разработке и внедрению третьей формы национальной валюты - цифрового рубля.

Цель работы – раскрытие сущности цифрового рубля как разновидности безналичных денежных средств [3], выявление особенностей ведения операций с цифровыми рублями на соответствующих счетах и организации их бухгалтерского учёта.

Основная часть. Цифровой рубль — это новая версия российской национальной валюты «рубль», которая предполагает цифровое использование технологий «блокчейн» и цифровых подписей для обеспечения безопасности и улучшенного контроля переводов, оплаты товаров, работ и услуг. Он будет действовать вместе с банкнотами и безналичной валютой, позволяя гражданам и организациям необязательно производить платежи и осуществлять переводы только в цифровой форме.

По словам Министерства финансов РФ, цифровой рубль будет под контролем Центробанка. Он будет обеспечен резервами Центробанка точно так же, как и остальные формы валюты (наличная, безналичная). На данный момент Министерство финансов уже обозначило курс цифрового рубля по отношению к остальным видам валют. Также стоит упомянуть, что цифровой рубль будет работать по схеме двухуровневой розничной модели. Эту схему можно

представить схематически (рис.1).



Рис.1. Схема принципа работы цифрового рубля

15 августа 2023 года Центробанк начал пилотирование цифрового рубля. На данном пилотном этапе приняло участие 13 банков, которые успешно протестировали движение цифровых кошельков банков и клиентов, перевод цифровых рублей между физическими лицами, использование QR-кода при оплате покупок.

Из-за того, что цифровой рубль является новым видом валюты (денежной формы), можно сказать, что из-за его добавления можно ожидать изменения в бухгалтерском учете. О некоторых уже можно было узнать из разъяснений Минфина, в которых экономическим субъектам рекомендовано создать отдельный синтетический счет 53 с названием «Счет цифрового рубля» для отражения цифровых рублей и контроля их движения. По этому счету должен быть организован соответствующий аналитический учет (например, аналитический учет по направлениям использования цифровых рублей).

Также, Министерство финансов РФ показало, как будут выглядеть факты хозяйственной жизни и корреспонденции, связанные с ними (табл.1.)

Таблица 1
Использование возможного счета 53 «Счет цифровых рублей» в фактах хозяйственной жизни

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
1	Увеличение остатка цифровых рублей на счете цифрового рубля организации путем перевода ДС с иного банковского счета организации [4]	53	51
2	Перевод цифровых рублей в оплату приобретаемых организацией товаров, работ, услуг, иного имущества [4]	60	53

Если произойдет такая ситуация, в которой остатки цифровых рублей на возможном счете 53 будут незначительны, то организация будет вправе открыть субсчет «Счет цифрового рубля» в 55 счете «Специальные счета в банках». Следовательно, в фактах хозяйственной жизни будет использоваться другой счет (табл. 2):

Таблица 2

Использование возможного субсчета «Счет цифровых рублей» счета 55
«Специальные счета в банках» в фактах хозяйственной жизни

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
1	Перевод цифровых рублей в оплату проданных организацией товаров, работ, услуг, иного имущества [2]	55. «Счет цифровых рублей»	62
2	Уменьшение остатка цифровых рублей на счете цифрового рубля организации путем увеличения остатка электронных денежных средств организации [2]	55.3	55. «Счет цифровых рублей»

Может быть такая ситуация, что организация выбрала упрощенный бухгалтерский учет. Тогда она будет иметь право учитывать операции с цифровым рублем на счете 51 «Расчетные счета». Однако, в таком случае всё равно будет открываться отдельный аналитический счет для счета цифрового рубля. Из-за этого в фактах хозяйственной жизни и их корреспонденциях будет использоваться счет 51 (табл. 3):

Таблица 3

Использование счета 51 «Расчетные счета» для расчетов по цифровым рублям в фактах хозяйственной жизни

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
1	Перевод цифровых рублей в счет расчетов с персоналом организации	70, 73	51
2	Возврат суммы, излишне взысканной с организации в рамках исполнительного производства [5]	51	60, 62, 63, 66, 67, 68, 69 и т. д.

Остаток цифровых рублей на счете цифрового рубля, который выбрала организация, подлежит инвентаризации в те же сроки и в том же порядке, что и при инвентаризации денежных средств и расчетов. Действующий порядок будет сохранен и в раскрытии остатка цифровых рублей на определенном счете в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Также, можно рассмотреть влияние цифровых рублей на действующие ПБУ. Например, ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Исходя из него, показатели о цифровых рублях в бухгалтерской (финансовой) отчетности должны приводиться обособленно, если они являются существенными [4]. Также можно сказать о том, что без знания о них возможными заинтересованными пользователями отчетности будет невозможна оценка финансового положения или же финансовых результатов деятельности той организации, в которой будут производиться платежи по цифровому рублю [2].

При этом стоит упомянуть, что при выполнении процесса аудита в отношении цифрового рубля, аудитор должен помнить, что наличие такого вида валюты и совершение операций с ней являются факторами, которые в теории могут повысить угрозу искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица [5]. В таком случае аудитор должен придерживаться требований МСА 315, МСА 330, а также МСА 240 [6]. Также он должен исполнять обязанности, которые связаны с требованиями ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным

путём, и финансированию терроризма» [1].

Вывод. Проанализировав информацию, данную Минфином России по ведению бухгалтерского учета цифровых рублей, можно сделать вывод о том, что с появлением этой формы валюты ведение бухгалтерского учета упростится, потому что в процессах, в которых будет использован цифровой рубль, отслеживается прямое финансовое взаимодействие с участниками экономики, отдельными экосистемами. Платежи с цифровым рублём из-за своих особенностей можно будет выполнять дистанционно и в режиме «оффлайн», что позволит сотруднику бухгалтерии отправить платежи в ранее запланированное время (например, в выходной день), что повышает гибкость платежной дисциплины в непредвиденных условиях осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Хранение цифровых рублей под контролем Центробанка в личных кошельках субъектов хозяйствования, которые клиент будет открывать на их платформе, позволит снизить риски потери денежных средств экономического субъекта (отзыв лицензий, банкротство банков, мошенничество, санкции, хакерские атаки). Руководство экономического субъекта, сотрудники бухгалтерии в этой организации могут быть уверены за сохранность средств, так как система цифрового рубля предусматривает усиленную защиту процессов, обеспечение резервами Центробанка цифрового рубля.

Литература:

1. Заруцкая Н. Когда и как начнет работать цифровой рубль в России / Н. Заруцкая, Е. Литова. [Электронный ресурс] // Ведомости: [сайт]. — URL: <https://www.vedomosti.ru/finance/articles/2023/08/10/989379-pilotu-tsifrovogo-rublya-dali-zelenii-svet> (дата обращения: 28.10.2023).
2. Информационное сообщение Минфина России от 18.09.2023 № ИС-учет-47 «Новое в бухгалтерском законодательстве: факты и комментарии»
3. Корпоративный анализ: учебник для вузов / Д.А. Ендовицкий, И.В. Полухина, Л.С. Коробейникова. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2021 - 214 с.
4. Справочная информация «Бухгалтерский учет операций с цифровым рублём» // URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_457321/9307a02d8f6a76a25f0ae3183ec095c738f1be84/(дата обращения: 27.10.2023).
5. Учет цифровой валюты / [Электронный ресурс] // Судебные и нормативные акты РФ : [сайт]. — URL: https://sudact.ru/law/rekomendatsii-auditorskim-organizatsiiam-individualnym-auditoram-auditoram-po_8/rekomendatsii/iii/uchet-tsifrovoi-valiuty/ (дата обращения: 14.11.2023).
6. Цифровой рубль / [Электронный ресурс] // Банк России: [сайт]. — URL: <https://cbr.ru/fintech/dr/> (дата обращения: 28.10.2023)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОРГАНИЗАЦИЙ ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ

Введение. Общественное питание — перспективная, высокодоходная и динамично развивающаяся отрасль хозяйствования в Узбекистане. Для успешного ведения бизнеса управленческому аппарату необходимо своевременно получать полный объем достоверной информации, которую призвана предоставлять бухгалтерская служба. Учетные процедуры в организациях общественного питания не регламентированы жестко отдельными нормативными актами бухгалтерского учета. Возможен выбор вариантов учета, самостоятельная разработка алгоритма осуществления бухгалтерского учета, которые должны быть закреплены учетной политикой хозяйствующего субъекта. Согласно с НСБУ от 20.02.2002 № 16-00-13/03 учетная политика при этом должны быть использованы соответствующие стандарты учета — методические рекомендации и отраслевые инструкции, не противоречащие действующему законодательству.

Цель работы. Цель статьи связана с определением совершенствования бухгалтерского учета организации общественного питания, способствующего переходу на МСФО. Поставленная цель достигается посредством автоматизации бухгалтерского учета в организации общественного питания.

Основная часть. Общепит может включать различные предприятия и подразделения: рестораны, кафе, столовые, закусочные, бары, выносную торговлю, кладовые (склады), цеха полуфабрикатов, цеха кондитерские, буфеты, магазины полуфабрикатов и т. п.

Можно дополнительно выделить учет организации развлечений для посетителей, музыкального и прочего оформления, обслуживания торжеств и прочие. Специфические особенности предприятий общественного питания обуславливают ряд особенностей в бухгалтерском учете:

- учета движения сырья, материалов и других товарно-материальных ценностей;
- учета технологии производства собственной продукции;
- специфики осуществления контроля расходов и списаний.

Так, необходимо определить учетные цены сырья, материалов, товаров, полуфабрикатов, готовой продукции, используемые на каждом этапе деятельности, в различных подразделениях организации общественного питания. Это могут быть цены покупные, фактической себестоимости приобретения, калькуляционные, продажные (розничные) и др. Для синтетического учета товарно-материальных ценностей и хозяйственных фактов возможно применение различных вариантов учета. Например, если для учета покупных товаров на предприятиях общепита используем счет 2910 «Товары», возможно использование субсчетов и субконто в зависимости от наличия различных подразделений (кладовая, склад, буфет и т. д.) и потребностей детализирования

информации. Учет сырья и материалов в подразделениях, осуществляющих выработку продукции собственного производства, также можно производить на счете 2911, а можно использовать счет 1010 «Материалы». Тогда для учета собственно производства обеденной продукции, кулинарных и кондитерских изделий, полуфабрикатов можно использовать счета: 20 10 «Основное производство», 2011 «Полуфабрикаты собственного производства» — если общественное питание является основной деятельностью хозяйствующего субъекта, 2310 «Вспомогательные производства», 2511 «Обслуживающие производства и хозяйства» — если имеется столовая, буфет или другое подразделение общественного питания в составе производственной фирмы. Для учета готовой продукции собственного производства в этих случаях можно использовать счет 2810 «Готовая продукция», а также счет 9110,9120 «Выпуск продукции (работ, услуг)» — если нужно определить отклонения фактической себестоимости выпускаемой продукции от нормативной.

Соответственно ведение бухгалтерского учета на предприятиях отрасли является достаточно сложным и трудоемким. Как облегчить труд бухгалтера и повысить его информативность и эффективность, уменьшить количество ошибок в учете?

В настоящее время хозяйствующие субъекты, имеющие намерения качественно и быстро осуществлять учетный процесс, применяют в бухгалтерском учете средства автоматизации учета информации. Автоматизация учета — это процесс применения технических средств, экономико-математических методов и систем управления, освобождающих человека от участия в процессах получения, преобразования, передачи и использования информации, существенно уменьшающих степень этого участия или трудоёмкость выполняемых операций. Основными задачами автоматизации учетного процесса будут:

- снижение трудоемкости осуществления документирования хозяйственных операций;
- облегчение работы бухгалтерии при обработке первичных документов;
- устранение ошибок, возникающих из-за неправильного переноса данных из документов, расчетных величин в учетные регистры, в определении корреспонденции счетов и т. д.
- повышение достоверности учетных данных хозяйствующего субъекта;
- достижение высокой скорости обработки информации и, соответственно, повышения оперативности получения данных, необходимых для принятия управленческих решений;
- повышение эффективности работы бухгалтерского аппарата.

Вследствие применения средств автоматизации учетного процесса в организациях общественного питания ожидается:

- повышение производительности труда бухгалтерского персонала и снижение трудоемкости учетных процедур;
- повышение качества учета в виде значительного снижения количества ошибок в учетных регистрах, отчетных данных;
- достижение высокой скорости и точности в обработке больших объемов информации.

По исследованиям Эргашевой Ш.Т.: «Поставленные задачи перед кооперативными торговыми организациями будут реализованы только в том случае, когда повсеместно будет использоваться семейство прикладных программных продуктов в комплексе: «1С: Предприятие 8.3», программы «Рарус» [1]. Причем одной из основных задач бухгалтерского учета является обеспечение сохранности имущества организации, которую можно реализовать различными методами, в том числе с использованием автоматизации учетного процесса [2]. Поэтому в качестве примера приведем широко распространенную в настоящее время лицензированную бухгалтерскую компьютерную программу «1С: Бухгалтерия» различных модификаций (релизов). Данная программа облегчает ввод данных для составления первичной документации, на его основе осуществляет автоматически разnosку данных по счетам аналитического и синтетического учета, формирует оборотно-сальдовую ведомость и установленные формы бухгалтерской отчетности. Для удобства пользователей лицензированная программа предоставляет автоматическую загрузку нормативных данных — классификаторов единиц измерения, классификации основных средств по отнесению к амортизационным группам и т. д. Предварительно заполняются справочники программы, которые предназначены для создания и хранения исходных данных о самой организации, ее контрагентах — юридических и физических лицах, работниках списочного состава и по договорам, номенклатурных номеров используемых продуктов и сырья, покупных товаров и выпускаемой продукции собственного производства и т. д. Программа «1С: Бухгалтерия» дает возможность осуществлять и бухгалтерский, и налоговый учет начиная с формирования первичных оправдательных документов и заканчивая итоговым обобщением данных и представлением их в регламентированной отчетности, организациям предоставляется выбор варианта учета: а) по общей схеме налогообложения; б) для хозяйствующих субъектов, применяющих спецрежимы.

Первичные документы и обобщенная информация хранится на машинных носителях информации, при необходимости выводится на печать на бумажных носителях информации [5]. По мнению Семеровой О. С., Зубковой Т. А.: «Для совершенствования учета финансовых результатов деятельности предприятия необходимо внести следующие предложения в учетную политику и деятельность исследуемого объекта: ...автоматизация формирования финансового результата и правильное оформление конечного финансового результата и финансового состояния организации» [3]. Для учета особенностей документального оформления и контрольных процедур предприятий общественного питания предназначена модификация программы «1С: Бухгалтерия», адаптированная к специфике отрасли: программный продукт «1С: Общепит». Кроме того, в отдельных подразделениях, по мнению специалистов, для еще более успешной работы нужна связка из двух программ: «1С: Общепит» (на базе «1С: Бухгалтерия», включающая доработки по калькуляции продажных цен, выпуску продукции и т.д.) и «1С: Ресторан» (для фиксирования заказов и учета продаж работниками торгового зала). Следовательно, для рациональной организации бухгалтерского учета предприятия общественного питания необходимо тщательно проработать учетную политику хозяйствующего субъекта, выбрать

оптимальную схему документооборота, при этом не забывая об особенностях документирования хозяйственных операций и расчетов, обобщения информации на счетах бухгалтерского учета в отрасли, организации контроля за расходом сырья и т. п. Таким образом, как уже отмечалось ранее, в качестве приоритетного направления совершенствования учетного процесса в организациях общественного питания можно рекомендовать применение современных средств автоматизации бухгалтерской деятельности, которые позволят значительно ускорить процесс создания бухгалтерской информации, повысить качество работы управленческого аппарата, что соответственно приведет к повышению эффективности деятельности всей организации в целом [4].

Предприятия индустрии питания имеют специфичные характеристики осуществления хозяйственной деятельности, которые существенно влияют на организацию учетного процесса. Относительно смежных отраслей общественное питание выделяется единовременным совмещением функций производства, торговли и организации развлечений потребителя. Сопоставление функций индустрии питания с функциями других бизнес-направлений дано в табл. 1.

Таблица 1

Соотношение функций общественного питания относительно иных направлений бизнеса

Функции	Предприятия пищевой промышленности	Предприятия розничной торговли	Предприятия общественного питания
Производство продукции	+	-	+
Реализация продукции	-	+	+
Организация потребления	-	-	+
Создание условий для досуга	-	-	+

Исследования относительно функционального предназначения отрасли общественного питания позволяют сделать вывод, что специфичность отраслевых функций, выполняемых общественным питанием, прямым образом влияет на организацию учетного процесса экономического субъекта в части нормативно-правового регулирования, выбора системы налогообложения, автоматизации, организации учетного процесса в целом и на отдельных его участках.

Литература:

1. Turgunovna E. S. FINANCIAL REPORTING AS THE MOST IMPORTANT MARKETING FACTOR //INTERNATIONAL SCIENTIFIC CONFERENCES WITH HIGHER EDUCATIONAL INSTITUTIONS. – 2022. – Т. 1. – №. 25.10. – С. 211-217.
2. Ergasheva S. T. ACCOUNTING-AS PROVIDING A SYSTEM FOR MANAGING ECONOMIC INFORMATION IN AGRICULTURE //Thematics Journal of Social Sciences. – 2021. – Т. 9. – №. 7.

3. Семерова О. С., Зубкова Т. А. Совершенствование бухгалтерского учета финансового результата деятельности организации — Современные тенденции экономики, управления и образования [Текст]: материалы международной научнопрактической конференции 11 апреля 2017 года. — Курск, 2017.

4. Трубникова Т. В. Актуальные вопросы внедрения инновационных технологий в учетный процесс — Современные тенденции экономики, управления и образования [Текст]: материалы международной научнопрактической конференции 11 апреля 2017 года. — Курск, 2017.

5. Трубникова Т. В. Совершенствование документального оформления в организациях общественного питания — Наука и образование в XXI веке: сборник научных трудов по материалам научно-практической конференции 30 сентября 2013 г.: в 34 частях. Часть 28; М-во обр. и науки РФ. Тамбов: Изд-во ТРОО «БизнесНаука-Общество», 2013.

*Ордашевская И.В., к.э.н., доцент
Болтовская Н.Ю., магистрант
ФГБОУ ВО «Донецкий институт
железнодорожного транспорта»
г. Донецк*

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ ВЛИЯЮЩИЕ НА УСОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ОПЛАТЫ ТРУДА

Введение. Заработная плата - это одна из самых сложных экономических категорий и одно из важнейших социально-экономических явлений. Поскольку, с одной стороны, она является основным (и часто единственным) источником доходов наемных работников, основой материального благосостояния членов их семей, а, с другой стороны, является существенной частью издержек производства и эффективным средством мотивации работников к достижению целей предприятия для работодателей.

Классики экономической теории определяют заработную плату как:

- В. Пэтти, Д. Рикардо считали, что зарплата является денежным выражением «минимума средств существования»;

- А. Смит говорил, что заработная плата включает в себя стоимость жизненных средств человека, чтобы она могла «работать»;

- К. Маркс разработал теорию заработной платы как денежного выражения стоимости и цены рабочей силы, то есть рабочий продает не труд, а рабочую силу (способность к труду)

- теория А. Маршала свидетельствует, что в основе товара рабочая сила есть не только принцип предельной полезности, спрос и предложение, но и расходы, обеспечивающие полезность ценность рабочей силы в процессе выполнения ею возложенных функций.

Изменения происходящие в экономике государства, в частности в экономике нашей республики, активная интеграция в экономическое пространство Российской Федерации, имеют существенное влияние на все

процессы происходящие в обществе, включая отношения в сфере оплаты труда. Это привело к созданию принципиально иного механизма регулирования процессов оплаты труда.

При этом состояние учета оплаты труда работников требует внедрения мер усовершенствования. Следовательно, существует необходимость в тщательном выборе направлений усовершенствования оплаты труда с целью создания эффективной системы расчетов.

Теоретические, методологические и экономико-организационные аспекты учета труда и его оплаты, привлекают внимание многих отечественных ученых и практиков в сфере организации и методологии учета.

Цель работы – определение методологических подходов, которые влияют на усовершенствование учета оплаты труда.

Основная часть. Переход на современные условия хозяйствования требуют изменения методологических подходов, которые влияют на усовершенствование учета оплаты труда, т.к. меняется концепция определения размера, выбора форм и системы оплаты труда работников предприятий любых форм собственности и хозяйствования. Изменение концепции заключается в том, что в современных условиях хозяйствования максимальный размер оплаты труда не ограничивается и он зависит от финансовых возможностей предприятия, а ограничивается лишь нижний ее уровень, который законодательно регулируется государством.

Для целей планирования и регулирования расходов предприятия на оплату труда, а также для правильного налогообложения заработной платы и составления отчетности необходимо понимать какие выплаты входят в фонд оплаты труда, т.е. знать структуру заработной платы.

Одним из важных вопросов реформирования бухгалтерского учета заработной платы является совершенствование действующей модели аналитического учета, поскольку данные аналитического учета играют важную роль, характеризуя размещение и состав персонала по местам его использования, отработанное и неотработанное время, объем продукции, выполнение норм продаж, фонд заработной платы и его структуру.

На рисунке 1 представлены основные направления совершенствования организации оплаты труда на предприятиях.

Как видно из рисунка 1, что от организации оплаты труда зависит качество, справедливость, полнота и своевременность расчетов с рабочими по оплате труда.

В сфере бухгалтерского учета расчет заработной платы является очень ответственной и трудоемкой работой, которую нужно выполнить за короткий срок между предоставлением информации и выплатой работнику. Поэтому, заранее подготовленный порядок учета поможет сэкономить время. Организация оплаты труда оказывает большое влияние на эффективность деятельности предприятия. К основным факторам, влияющим на эффективность труда, можно отнести мотивационные механизмы. Важную роль мотивации играет социальный пакет. Что касается эффективности труда, то это соотношение между результативностью труда и величиной затрат, выражающееся в достижении максимального эффекта при минимальных затратах. Следовательно,

сбалансирование этих факторов и является результатом эффективной организации оплаты труда.

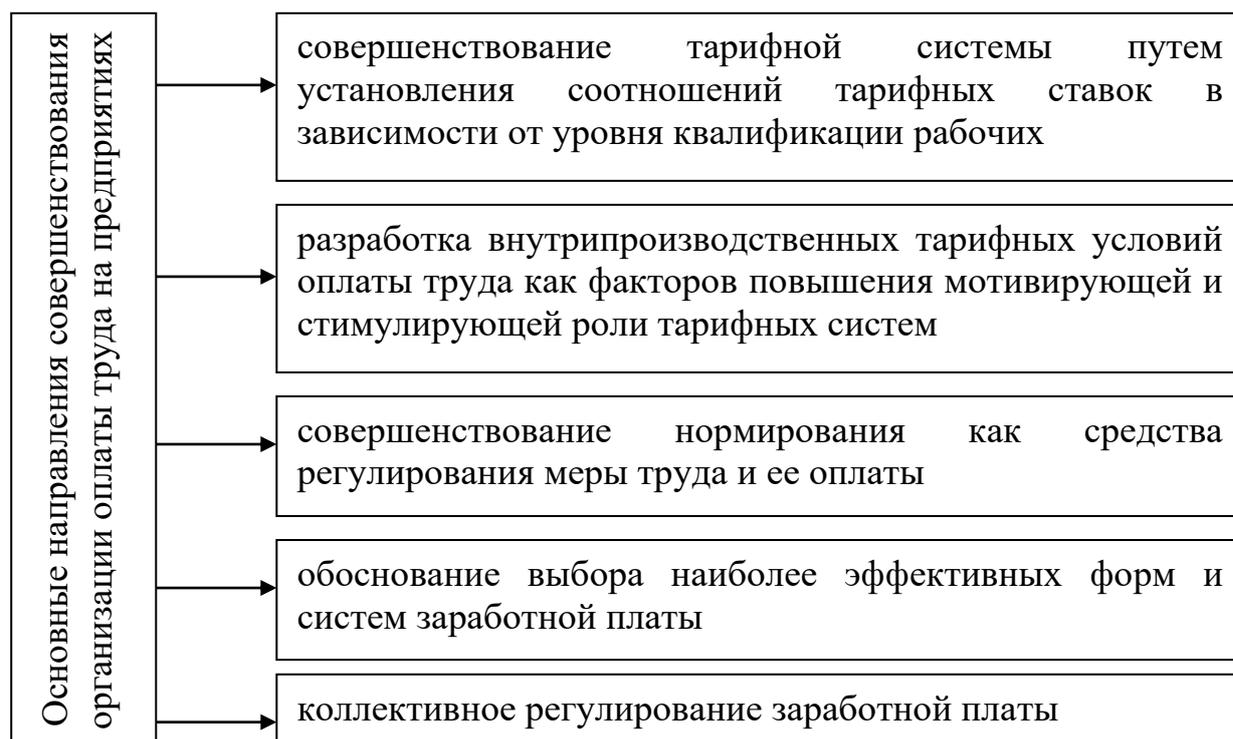


Рис.1 Основные направления совершенствования организации оплаты труда на предприятиях

Учет труда и заработной платы должен быть организован таким образом, чтобы способствовать повышению производительности труда, полному использованию рабочего времени, а также правильному исчислению численности работников для учета заработной платы в целях налогообложения [1].

Осуществляя построение или усовершенствование организации учета оплаты труда, предприятия должны подходить к этому вопросу обоснованно, учитывая целесообразность, используя результаты научных исследований, передового опыта.

Важными задачами совершенствования учета оплаты труда являются: ускорение научно-технического прогресса, уменьшение использования «живого» труда, механизация трудоемких работ, оптимизация использования трудовых ресурсов, уменьшение потерь рабочего времени.

На сегодняшний день очень широко используются средства вычислительной техники, специальные компьютерные программы. Отличительной их особенностью является возможность составления в автоматическом режиме документов, обобщающих учетную информацию в разрезах, необходимых для управления, контроля, анализа и составления бухгалтерской отчетности [2].

Необходимо учитывать, что направления усовершенствования организации заработной платы должны осуществляться вместе с проведением усовершенствования общей социально-экономической, структурной, налоговой,

ценовой политики. Одним из возможных направлений совершенствования оплаты труда работников является повышение материальной заинтересованности работников. Поэтому, очень важно в современных условиях предусмотреть на предприятиях такие системы материального и морального поощрения, так построить отношения в коллективе, чтобы психологический климат способствовал улучшению работоспособности, повышению эффективности производства.

Основным и определяющим элементом трудового процесса является работник с его умением и квалификацией, отношением к труду, потребностями и возможностями их удовлетворения.

Выводы. Определение методологических подходов, которые влияют на усовершенствование учета оплаты труда, направлена на то, чтобы заработная плата зависела непосредственно от результатов труда и в то же время влияла на его показатели, стимулировала развитие производства, эффективность работы, повышение количественных и качественных результатов труда.

Дальнейшее усовершенствование автоматизации учета расчетов по оплате труда, позволит решить проблему не только усовершенствования формы обязательств.

Следовательно, осуществляя усовершенствование организации учета оплаты труда, предприятие должно подходить к этому обоснованно, учитывая целесообразность, используя результаты научных исследований экономической категории «заработная плата».

Литература:

1 Ким, Г. С. Бухгалтерский учет: первичные документы и порядок их заполнение [Текст]: учеб. пособ. / Г. С. Ким, В. В. Сопко, Ю. Г. Ким; 2-е изд., переработка. и доп. - К.: Центр учебной литературы, 2009. – 480 с.

2 Кондаков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник. - 4-е изд., перераб. и доп./Н.П.Кондаков. – М.: Проспект, 2018. – 512 с.

Рассулова Н.В., к.э.н., профессор

Железнякова А.А.

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

г. Донецк

КРЕАТИВНЫЙ УЧЕТ КАК ОДИН ИЗ ВИДОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА: ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ РЕШЕНИЯ

Введение. Бухгалтерский учет считается непреложным инструментом финансового управления предприятиями. Однако современная бизнес-среда сталкивается с вызовами, в том числе с проблемой креативного учета. В данной статье рассмотрим, как эта проблема влияет на область бухгалтерского учета, ее причины и возможные пути решения.

Цель работы. является выяснение проблемных аспектов креативного учета, его положительных и негативных сторон, а также последствий его применения для предприятия.

Креативный учет рассматривался с различных точек зрения в течение своей эволюции, однако четкого и общепринятого определения этого понятия не существует. Когда речь идет о применении термина «креативный» или «творческий» к бухгалтерскому учету, часто возникает негативное восприятие. Однако важно отметить, что творческий подход может также привести к положительным результатам, особенно если он способствует развитию учетных методов.

С подачи отечественного теоретика и историка счетоведения Я. В. Соколова, в нашей стране креативный учёт нередко рассматривается в качестве самостоятельного элемента в информационной структуре бухгалтерского учёта [1].

М. Р. Мэтьюз и М. Х. Перера считают, что креативный учет имеет двойственную природу, а потому можно дать двойное определение данному термину:

1) в положительном проявлении — это любой метод учета, не соответствующий общепринятой практике или установленным стандартам, принципам, но обеспечивает достоверное представление положения дел в компании;

2) в негативном проявлении — это процесс подгонки отчетов предприятия, чтобы они подавали его деятельность в более приемлемом и выгодном свете в глазах акционеров, инвесторов и других заинтересованных лиц [2, С. 457-458].

Термин «креативный учет» приобретает негативное значение, когда его использует недобросовестное руководство с целью обмана и введения в заблуждение инвесторов, кредиторов, банкиров и других пользователей финансовой отчетности. В таких случаях креативность может стать инструментом для искажения финансовой информации с целью выгоды или скрывания реальной финансовой ситуации предприятия [1].

Креативный учет, с точки зрения бухгалтера, является углублением модели финансового учета, в котором открывают отдельные объекты (природоохранные расходы, расходы на маркетинговые исследования и др.), в разрезе которых в системном порядке собирают расходы на основе документации, составляют записи способом двойной записи и отображают данные в регистрах учета.

С точки зрения менеджера креативный учет один из источников информации, обладающий большой степенью доверия, поскольку основывается на данных системного учета. Креативный учет позволяет найти пути дальнейшего снижения затрат за счет рационализации процессов, операций, методов организации труда. Для бизнеса креативный учет позволяет найти решения, направленные на обеспечение конкурентных преимуществ за счет диагностирования сильных и слабых сторон своей деятельности, углубленного изучения тех объектов, которые не рассматриваются в финансовом и управленческом учете. Для общества этот вид учета ценен тем, что расширяет арсенал методов генерирования информационных ресурсов об объектах, существование которых признавалось, но анализ не производился ни в пределах предприятия, ни отрасли или государства в целом [3, с. 94].

Естественно, когда бухгалтер выражает свое профессиональное мнение об отражении того или иного факта хозяйственной жизни, элемент креативности учета

присутствует всегда. Однако в случае, когда в результате креативного учета отчетные данные формируют такую отчетность, которая отражает желаемую, а не реальную картину о финансовом положении компании, значимость, цели, методы и последствия этого вида модификаций отчетности могут в той или иной степени противоречить основным концепциям бухгалтерского учета: достоверность и нейтральность.

Поэтому нужно четко выделять термины «искривление» и «погрешность». Погрешность в большинстве случаев является следствием неосмотрительности и халатности к своей работе, неопытность бухгалтерских кадров, возможность технических сбоев программного обеспечения и т. д. А искривление – напротив, умышленное запланированное действие, для которого используют манипулирование финансовыми данными. Иногда очень трудно отличить искривление от погрешности [4].

Для своевременного выявления искажений показателей финансовой отчетности нужно применять следующие методы креативного учета:

- сравнение учетной политики текущего отчетного года с предыдущими;
- анализ движения денежных активов, особенно на резервных счетах;
- проверка соответствия данных документального учета с информацией финансовых отчетов;
- подражание аспектам учетной политики от конкурентов;
- проведение независимых аудиторских проверок и анализ ее результатов с реальными показателями;
- анализ изменения денежных средств на счетах дебиторской задолженности [5].

Выводы. Основная проблема креативного учета заключается в возможном злоупотреблении им, особенно в ситуациях, где недобросовестное руководство использует этот метод для обмана и введения в заблуждение заинтересованных сторон. Такие практики могут противоречить основным концепциям бухгалтерского учета, таким как достоверность и нейтральность. Для решения проблемы креативного учета необходимо сбалансированный подход к его использованию, ужесточение нормативов и контроля со стороны аудиторов. Немаловажно различать между нормальным проявлением творчества в бухгалтерии и умышленным искажением данных с целью манипуляции отчетностью.

Литература:

1. Кадырова А. Р. «Креативный учет» и предпосылки его возникновения // Вестник науки и творчества. 2016. №1 (1). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/kreativnyy-uchet-i-predposylki-ego-vozniknoveniya>
2. Мэтьюс М. Р. Теория бухгалтерского учета / М. Р. Мэтьюс, М. Х. Б. Перера ; пер. с англ. Э. И. Гогия, Я. В. Молоток, И. А. Смирновой ; под ред. Я. В. Соколова, И. А. Смирновой. – М. : ЮНИТИ, 1999. – 663 с.
3. Пушкарь М.С. креативный учет (создание информации для менеджеров) : монография / М. С. Пушкарь. - Тернополь: Карт-бланш, 2006. - 334 С.
4. Ивахив Ю. сущность и практика креативного учета / функциональная экономика. - 2011. -С. 50-53.
5. Августова А. А. Креативный бухгалтерский учет как отражение современных

Слесарев А.Д.

*Минский филиал ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
г. Минск, Республика Беларусь*

ЦИФРОВИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА: ПРОБЛЕМАТИКА И ПЕРСПЕКТИВЫ В РЕАЛИЯХ СНГ

Введение. Цифровизация бухгалтерского учета в странах СНГ является одним из ключевых трендов развития этой отрасли. В условиях глобализации и возрастающей конкуренции предприятиям необходимо повышать эффективность своей работы, в том числе и за счет автоматизации бухгалтерского учета.

Основная часть. В настоящее время в странах СНГ наблюдается активное внедрение информационных технологий в бухгалтерский учет. В большинстве стран созданы государственные стандарты электронного документооборота, которые позволяют предприятиям обмениваться электронными документами с контрагентами и налоговыми органами. Также в странах СНГ активно развиваются специализированные программные продукты для автоматизации бухгалтерского учета.

Удачные примеры внедрения ИТ технологий в бухгалтерский учет в СНГ:

- Казахстанский оператор связи Kcell внедрил систему автоматизации бухгалтерского учета на базе платформы SAP Business One. Система позволяет автоматизировать все основные процессы бухгалтерского учета, включая учет основных средств, товарно-материальных ценностей, расчетов с контрагентами, налогов и т.д. Внедрение системы позволило Kcell сократить трудозатраты на ведение бухгалтерского учета на 30%, повысить точность и достоверность финансовой отчетности, а также улучшить контроль за финансово-хозяйственной деятельностью.

- Российский банк ВТБ внедрил систему управления взаимоотношениями с клиентами (CRM) на базе платформы Salesforce. Система позволяет автоматизировать взаимодействие банка с клиентами, включая обработку обращений клиентов, предоставление информации о продуктах и услугах банка, а также управление рекламными кампаниями. Внедрение системы позволило ВТБ повысить эффективность работы клиентской службы, улучшить качество обслуживания клиентов и увеличить продажи банковских продуктов и услуг.

- Белорусская компания "Беларуськалий" внедрила систему электронного документооборота на базе платформы ASCONdoc. Система позволяет автоматизировать обмен электронными документами с контрагентами, а также хранение и поиск документов. Внедрение системы позволило "Беларуськалию" сократить трудозатраты на обработку документов на 20%, повысить скорость и

эффективность документооборота, а также снизить риски утечки конфиденциальной информации.

Неудачные примеры внедрения ИТ технологий в бухгалтерский учет в СНГ:

- Украинская компания "Азовсталь" внедрила систему автоматизации бухгалтерского учета на базе платформы Oracle. Однако внедрение системы столкнулось с рядом проблем, в том числе с нехваткой квалифицированных специалистов, недостаточным уровнем подготовки персонала и несовершенством нормативно-правовой базы. В результате внедрение системы было признано неудачным, и компания была вынуждена отказаться от ее использования.

- Российская компания "Роснефть" внедрила систему электронного документооборота на базе платформы SAP. Однако внедрение системы столкнулось с рядом проблем, в том числе с недостаточным уровнем подготовки персонала, несовершенством нормативно-правовой базы и отсутствием должного контроля за внедрением системы. В результате внедрение системы было признано неудачным, и компания была вынуждена отказаться от ее использования.

- Белорусская компания "Минск Кристалл" внедрила систему управления взаимоотношениями с клиентами (CRM) на базе платформы Salesforce. Однако внедрение системы столкнулось с рядом проблем, в том числе с недостаточным анализом потребностей компании, недостаточным уровнем подготовки персонала и отсутствием должного контроля за внедрением системы. В результате внедрение системы было признано неудачным, и компания была вынуждена отказаться от ее использования.

Основными причинами неудачного внедрения ИТ технологий в бухгалтерский учет в СНГ являются:

- Недостаточный уровень подготовки специалистов в области информационных технологий. В большинстве стран СНГ отсутствует система подготовки специалистов в области информационных технологий, необходимых для внедрения и использования ИТ технологий в бухгалтерском учете.

- Несовершенство нормативно-правовой базы. В большинстве стран СНГ нормативно-правовая база в области бухгалтерского учета не учитывает возможности ИТ технологий. Это приводит к возникновению проблем при внедрении и использовании ИТ технологий.

- Высокая стоимость внедрения ИТ технологий. Внедрение ИТ технологий в бухгалтерский учет является дорогостоящим процессом. Это ограничивает возможности внедрения ИТ технологий для небольших и средних предприятий.

Для повышения эффективности внедрения ИТ технологий в бухгалтерский учет в СНГ необходимо решить следующие задачи:

- Обеспечить подготовку специалистов в области информационных технологий. Необходимо создать систему подготовки специалистов в области информационных технологий, необходимых для внедрения и использования ИТ технологий в бухгалтерском учете.

- Совершенствование нормативно-правовой базы. Необходимо совершенствование нормативно-правовой базы в области бухгалтерского учета с учетом возможностей ИТ технологий.

- Предоставление государственной поддержки предприятиям, внедряющим информационные технологии. Необходимо предоставление государственной поддержки предприятиям, внедряющим информационные технологии, в том числе в форме субсидий и налоговых льгот.

Программное обеспечение, созданное с целью облегчения формирования бухгалтерской отчетности и ведения баланса, может значительно повысить эффективность работы бухгалтеров и других сотрудников, занимающихся финансовым учетом. Оно может автоматизировать многие задачи, которые в настоящее время выполняются вручную, а также предоставить пользователям доступ к актуальной информации в режиме реального времени.

В Беларуси существуют различные программные продукты, предназначенные для автоматизации бухгалтерского учета. Наиболее популярными из них являются:

- 1С:Бухгалтерия 8 - универсальная программа, предназначенная для автоматизации бухгалтерского и налогового учета в организациях различных сфер деятельности.

- Контур.Бухгалтерия - онлайн-программа, предназначенная для автоматизации бухгалтерского учета малого и среднего бизнеса.

- Делу Бухгалтерия - онлайн-программа, предназначенная для автоматизации бухгалтерского учета малого и среднего бизнеса.

Эти программы позволяют автоматизировать следующие задачи:

- Ввод первичных документов
- Ведение регистров бухгалтерского учета
- Расчет налогов
- Формирование бухгалтерской отчетности

Внедрение программного обеспечения для автоматизации бухгалтерского учета в белорусских организациях может иметь следующие преимущества:

- Снижение трудозатрат. Автоматизация многих задач позволит бухгалтерам сосредоточиться на более важных и сложных задачах.

- Повышение точности и достоверности учета. Программное обеспечение позволяет снизить риск ошибок при ведении учета.

- Улучшение контроля за финансово-хозяйственной деятельностью. Программное обеспечение предоставляет пользователям доступ к актуальной информации в режиме реального времени, что позволяет отслеживать финансовые показатели организации и принимать более обоснованные управленческие решения.

В перспективе внедрение программного обеспечения для автоматизации бухгалтерского учета может привести к следующим изменениям в обыденной практике белорусских организаций:

- Снижение потребности в бухгалтерских кадрах. Автоматизация многих задач может привести к сокращению потребности в бухгалтерских кадрах.

- Изменение требований к бухгалтерским кадрам. Бухгалтеры, работающие в организациях, внедривших программное обеспечение для автоматизации

бухгалтерского учета, должны обладать навыками работы с компьютером и программным обеспечением.

- Переход к более современным методам учета. Внедрение программного обеспечения может стимулировать переход к более современным методам учета, основанным на использовании информационных технологий.

В целом, внедрение программного обеспечения для автоматизации бухгалтерского учета может значительно повысить эффективность работы белорусских организаций и улучшить качество финансовой отчетности.

Кибермошенничество в бухгалтерском учете является одним из наиболее распространенных видов мошенничества в организациях. Оно может привести к значительным финансовым потерям, а также к потере репутации компании.

Стоит подробнее остановиться на примерах кибермошенничества в бухгалтерском учете:

1. Фишинг - это один из наиболее распространенных видов кибермошенничества. В этом случае злоумышленники рассылают электронные письма, которые внешне похожи на письма от официальных организаций или лиц. В этих письмах содержится ссылка на фишинговый сайт, который внешне похож на официальный сайт организации. Если пользователь нажимает на эту ссылку, он попадает на фишинговый сайт, где его просят ввести логин и пароль от учетной записи. Злоумышленники используют эти данные для доступа к учетной записи пользователя и совершения незаконных действий.

2. Вирусы и трояны - это программы, которые могут быть использованы для кибермошенничества. Злоумышленники могут использовать вирусы и трояны для доступа к компьютеру пользователя и кражи конфиденциальной информации, включая данные бухгалтерского учета.

3. Утечка данных - это ситуация, когда конфиденциальная информация, включая данные бухгалтерского учета, становится доступной для посторонних лиц. Утечка данных может произойти в результате взлома корпоративной сети, ошибки сотрудников или действий злоумышленников.

Существуют способы предотвращения кибермошенничества в бухгалтерском учете:

- Обучение сотрудников. Сотрудники должны быть обучены основам кибербезопасности и уметь распознавать признаки кибермошенничества.

- Использование надежных систем безопасности. Организации должны использовать надежные системы безопасности, такие как антивирусные программы, брандмауэры и системы предотвращения вторжений (IPS).

- Регулярное резервное копирование данных. Регулярное резервное копирование данных позволит восстановить данные в случае их утечки или повреждения.

Опыт реальных компаний в предотвращении кибермошенничества в бухгалтерском учете на примере западных корпораций:

- Компания "Microsoft" разработала программу обучения сотрудников основам кибербезопасности. Программа включает в себя обучение распознаванию признаков кибермошенничества, использованию надежных систем безопасности и резервному копированию данных.

- Компания "IBM" использует систему предотвращения вторжений (IPS), которая позволяет выявлять и блокировать подозрительную активность в корпоративной сети.

- Компания "Google" регулярно резервирует данные бухгалтерского учета. Это позволяет компании восстановить данные в случае их утечки или повреждения.

Примеры кибермошенничества в бухгалтерском учете белорусских компаний:

- В 2022 году в Беларуси была выявлена схема кибермошенничества, в рамках которой злоумышленники получали доступ к учетным данным белорусских предприятий. Злоумышленники использовали фишинговые письма, в которых содержалась ссылка на фишинговый сайт. Если пользователь нажимал на эту ссылку, он попадал на фишинговый сайт, где его просили ввести логин и пароль от учетной записи. Злоумышленники использовали эти данные для доступа к учетной записи пользователя и совершения незаконных действий.

- В 2023 году в Беларуси была выявлена утечка данных бухгалтерского учета крупной белорусской компании. Утечка данных произошла в результате взлома корпоративной сети компании. В результате утечки данных злоумышленники получили доступ к конфиденциальной информации, включая данные бухгалтерского учета.

Способы предотвращения кибермошенничества в бухгалтерском учете белорусских компаний:

- Обучение сотрудников. Сотрудники белорусских компаний должны быть обучены основам кибербезопасности и уметь распознавать признаки кибермошенничества. Обучение сотрудников можно проводить в рамках корпоративных программ обучения или с помощью внешних организаций.

- Использование надежных систем безопасности. Белорусские компании должны использовать надежные системы безопасности, такие как антивирусные программы, брандмауэры и системы предотвращения вторжений (IPS). Эти системы помогут защитить данные бухгалтерского учета от несанкционированного доступа.

- Регулярное резервное копирование данных. Белорусские компании должны регулярно резервировать данные бухгалтерского учета. Это позволит восстановить данные в случае их утечки или повреждения.

Опыт белорусских компаний в предотвращении кибермошенничества в бухгалтерском учете:

- Компания "Беларуськалий" разработала программу обучения сотрудников основам кибербезопасности. Программа включает в себя обучение распознаванию признаков кибермошенничества, использованию надежных систем безопасности и резервному копированию данных.

- Компания "Белгазпромбанк" использует систему предотвращения вторжений (IPS), которая позволяет выявлять и блокировать подозрительную активность в корпоративной сети.

- Компания "Беларусбанк" регулярно резервирует данные бухгалтерского учета. Это позволяет компании восстановить данные в случае их утечки или повреждения.

В целом, для предотвращения кибермошенничества в бухгалтерском учете белорусских компаний необходимо предпринять комплекс мер, включая обучение сотрудников, использование надежных систем безопасности и регулярное резервное копирование данных.

Выводы. Цифровизация бухгалтерского учета в странах СНГ является одним из ключевых трендов развития этой отрасли. В условиях глобализации и возрастающей конкуренции предприятиям необходимо повышать эффективность своей работы, в том числе и за счет автоматизации бухгалтерского учета.

Внедрение ИТ технологий в бухгалтерский учет в странах СНГ имеет ряд преимуществ:

- Увеличение скорости и точности обработки информации;
- Снижение трудозатрат на ведение бухгалтерского учета;
- Повышение эффективности контроля за финансово-хозяйственной деятельностью;

- Улучшение качества финансовой отчетности.

Однако цифровизация бухгалтерского учета также сталкивается с рядом испытаний:

- Недостаточный уровень подготовки специалистов в области информационных технологий;

- Несовершенство нормативно-правовой базы;

- Высокая стоимость внедрения информационных технологий.

Для успешного внедрения цифровизации бухгалтерского учета в странах СНГ необходимо решить следующие задачи:

- Обеспечить подготовку специалистов в области информационных технологий;

- Совершенствование нормативно-правовой базы в области бухгалтерского учета;

- Предоставление государственной поддержки предприятиям, внедряющим информационные технологии.

Внедрение программного обеспечения для автоматизации бухгалтерского учета в белорусских организациях может иметь следующие преимущества:

- Снижение трудозатрат. Автоматизация многих задач позволит бухгалтерам сосредоточиться на более важных и сложных задачах.

- Повышение точности и достоверности учета. Программное обеспечение позволяет снизить риск ошибок при ведении учета.

- Улучшение контроля за финансово-хозяйственной деятельностью. Программное обеспечение предоставляет пользователям доступ к актуальной информации в режиме реального времени, что позволяет отслеживать

финансовые показатели организации и принимать более обоснованные управленческие решения.

В перспективе внедрение программного обеспечения для автоматизации бухгалтерского учета может привести к следующим изменениям в обыденной практике белорусских организаций:

- Снижение потребности в бухгалтерских кадрах. Автоматизация многих задач может привести к сокращению потребности в бухгалтерских кадрах.

- Изменение требований к бухгалтерским кадрам. Бухгалтеры, работающие в организациях, внедривших программное обеспечение для автоматизации бухгалтерского учета, должны обладать навыками работы с компьютером и программным обеспечением.

- Переход к более современным методам учета. Внедрение программного обеспечения может стимулировать переход к более современным методам учета, основанным на использовании информационных технологий.

Кибермошенничество в бухгалтерском учете является одним из наиболее распространенных видов мошенничества в организациях. Оно может привести к значительным финансовым потерям, а также к потере репутации компании.

Для предотвращения кибермошенничества в бухгалтерском учете необходимо предпринять комплекс мер, включая:

- Обучение сотрудников. Сотрудники должны быть обучены основам кибербезопасности и уметь распознавать признаки кибермошенничества.

- Использование надежных систем безопасности. Организации должны использовать надежные системы безопасности, такие как антивирусные программы, брандмауэры и системы предотвращения вторжений (IPS).

- Регулярное резервное копирование данных. Регулярное резервное копирование данных позволит восстановить данные в случае их утечки или повреждения.

Дополнительные меры, которые могут быть предприняты белорусскими компаниями для предотвращения кибермошенничества в бухгалтерском учете:

- Использование двухфакторной аутентификации. Двухфакторная аутентификация позволяет повысить безопасность доступа к учетным данным, поскольку для входа в систему требуется ввести не только логин и пароль, но и код, который отправляется на мобильное устройство пользователя.

- Ограничение доступа к данным бухгалтерского учета. Доступ к данным бухгалтерского учета должен быть ограничен только уполномоченными сотрудниками.

- Использование шифрования данных. Шифрование данных поможет защитить данные бухгалтерского учета от несанкционированного доступа.

- Внедрение системы управления рисками кибербезопасности. Система управления рисками кибербезопасности позволит компании оценить риски кибермошенничества и разработать меры по их снижению.

В целом, для предотвращения кибермошенничества в бухгалтерском учете необходимо создать комплексную систему мер, включающую в себя обучение сотрудников, использование надежных систем безопасности и регулярное резервное копирование данных.

В случае с компанией "Беларуськалий" внедрение программы обучения сотрудников основам кибербезопасности позволило снизить количество случаев кибермошенничества на 20% по сравнению с предыдущим годом. Это свидетельствует о том, что обучение сотрудников является одним из ключевых элементов системы предотвращения кибермошенничества.

Литература:

1. Музафарова З.Р., Филимонова Н.Д. ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ // Экономика и бизнес: теория и практика. 2022. №6-2 [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vedenie-buhgalterskogo-ucheta-v-usloviyah-tsifrovizatsii-ekonomiki> (дата обращения: 19.12.2023).

2. Нюхня И.В. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В КОНТЕКСТЕ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ // Инновации и инвестиции. 2022. №10 [Электронный ресурс] . URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/buhgaltersky-uchet-v-kontekste-tsifrovizatsii-ekonomiki> (дата обращения: 19.12.2023).

3. Сборник тезисов 80-й научной конференции студентов и аспирантов ФМО БГУ (Минск, 27 апреля 2023 г.) / редкол. : Е.А. Достанко (гл. ред.) [и др.]. – Минск : БГУ, 2023. – 575 с.

4. Современные инновационные технологии и проблемы устойчивого развития в условиях цифровой экономики : сб. ст. XVII междунар. науч.-практ. конф. (Минск, 14–15 июня 2023 года) / Минский филиал РЭУ им. Г. В. Плеханова; редкол.: А. Б. Елисеев, И. А. Маньковский (гл. ред.) [и др.]. – Минск : Колорград, 2023. – 454 с.

5. Современные инновационные технологии и проблемы устойчивого развития в условиях цифровой экономики : сб. ст. XV междунар. науч.-практ. конф. (Минск, 24 июня 2021 года) / Минский филиал РЭУ им. Г. В. Плеханова; редкол.: А. Б. Елисеев, И. А. Маньковский (гл. ред.) [и др.]. – Минск : БГАТУ, 2021. – 200 с.

*Статкевич Д.А., к.э.н., доцент
Андрш Э.*

*Минский филиал ФГБОУ ВО «Российский экономический
университет имени Г.В. Плеханова»
г. Минск, Республика Беларусь*

ЦИФРОВАЯ ТРАНСФОРМАЦИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ: НОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ И ТРЕБОВАНИЯ

Введение. Современный бизнес и финансовые практики все больше ориентируются на инновационные технологии и цифровые решения. В этом контексте бухгалтерский учет, как ключевая составляющая финансового управления, сталкивается с вызовами и возможностями цифровой трансформации. Одним из важных аспектов этого преобразования является использование блокчейн-технологий. Статья посвящена рассмотрению цифровой

трансформации в бухгалтерском учете с акцентом на применение блокчейн-технологий, их влияние на эффективность бухгалтерии, а также перспективы и вызовы этого процесса.

Целью данной статьи является проведение глубокого анализа воздействия цифровой трансформации и, в частности, блокчейн-технологий на бухгалтерский учет, а также формирование последующих выводов и гипотез о его последующем применении и роли в экономике государств мира. Основываясь на теоретических основах и практических примерах, мы стремимся выявить основные тенденции развития в данной области, рассмотреть новые технологии, а также оценить проблемы и перспективы, которые возникают в результате цифровой трансформации. Акцент будет сделан на российском контексте, учитывая особенности законодательства и бизнес-практик в этой стране. Наконец, мы стремимся предоставить четкий обзор современного состояния и будущего бухгалтерского учета, подчеркивая важность внедрения блокчейн-технологий для повышения эффективности, прозрачности и борьбы с коррупцией в данной области.

Основная часть. Цифровая трансформация стала катализатором существенных изменений в различных сферах бизнеса, и бухгалтерия не является исключением. С появлением новых технологий возможности бухгалтерского учета стали более эффективными и точными. В данной статье мы рассмотрим влияние цифровой трансформации на бухгалтерский учет, новые технологии, а также требования, которые они предъявляют к современным бухгалтерам [1, с. 46].

Одной из ключевых технологий, изменяющих бухгалтерский учет, является облачное хранение данных [5, с. 46]. Облачные технологии предоставляют возможность хранить и обрабатывать огромные объемы информации без необходимости в больших физических серверах. Это способствует более быстрому доступу к данным, улучшению их безопасности и уменьшению издержек на оборудование [2, с. 33].

Использование программного обеспечения для автоматизации бухгалтерских процессов также становится обязательным элементом цифровой трансформации. Искусственный интеллект и машинное обучение позволяют автоматизировать многие повседневные задачи, такие как проведение бухгалтерских записей, анализ данных и даже генерация отчетов. Это не только увеличивает эффективность, но и снижает вероятность ошибок [4, с. 39].

Блокчейн технологии также начинают находить свое применение в бухгалтерии. Блокчейн обеспечивает децентрализованное и надежное хранение данных, что особенно важно для транзакций и финансовых отчетов [3, с. 122].

С цифровой трансформацией появляются новые требования к профессиональным навыкам бухгалтеров. Они должны обладать глубоким пониманием цифровых технологий, уметь работать с программным обеспечением для анализа данных и использовать инструменты для автоматизации [2, с. 33].

Бухгалтеры также должны быть готовы к постоянному обновлению своих знаний в связи с быстрым развитием технологий. Это требует от них гибкости и готовности к обучению новым методам работы [1, с. 46].

Кроме того, в условиях цифровой трансформации, бухгалтеры должны уделять больше внимания вопросам кибербезопасности, поскольку цифровые данные становятся объектом повышенного внимания злоумышленников [5, с. 46].

Блокчейн-технология, изначально созданная для обеспечения децентрализованных финансовых транзакций, начинает находить все более широкое применение в бухгалтерии, привлекая прозрачность, надежность и непрерывность ведения финансовых записей. В контексте Российской Федерации перспективы применения блокчейн-технологий в бухгалтерском учете оказывают влияние на несколько аспектов, начиная от обеспечения юридической ответственности до улучшения отчетности [4, с. 39].

1. Улучшение прозрачности и подотчетности

Блокчейн создает цепочку блоков, каждый из которых содержит информацию о транзакции. Такая структура обеспечивает неизменяемость данных и невозможность фальсификации, что существенно укрепляет прозрачность и подотчетность ведения бухгалтерии [5, с. 50]. В России, где существует строгое законодательство по учету и налогообложению, блокчейн может снизить вероятность финансовых махинаций и повысить доверие к финансовым данным [2, с. 37].

2. Улучшение процесса аудита

Блокчейн обеспечивает возможность создания децентрализованных реестров, которые могут быть доступны для проверки аудиторами. Это делает процесс аудита более эффективным, так как аудиторы могут получить доступ к полной истории транзакций, подтвержденной участниками сети. В контексте российского законодательства, где аудит играет важную роль в проверке финансовой отчетности компаний, применение блокчейна может значительно облегчить процесс аудита и снизить вероятность мошенничества [1, с. 50].

3. Соблюдение законодательства и нормативов

В России существует строгое законодательство, регулирующее финансовые операции и отчетность предприятий. Внедрение блокчейн-технологии в бухгалтерии может помочь компаниям соблюдать законы и нормативы, предоставляя документированные и невозможные к изменению финансовые данные. Это может быть особенно важно при взаимодействии с налоговыми органами и другими регулирующими органами [3, с. 119].

4. Усиление кибербезопасности

В условиях все возрастающих угроз кибербезопасности блокчейн-технология может сыграть ключевую роль в защите финансовых данных. Неизменяемость блоков и децентрализованная природа сети делают блокчейн менее уязвимым к хакерским атакам. Это особенно актуально в свете законодательных требований о защите персональных данных и финансовой конфиденциальности [3, с. 119].

Приспального внимания требует рассмотрение перспектив применения блокчейн-технологий в бухгалтерском учете для борьбы с коррупцией.

Коррупция остается одним из главных вызовов для эффективного функционирования экономики и общества. Блокчейн-технология, благодаря своей прозрачной и неизменяемой природе, предоставляет перспективы для

борьбы с коррупцией в бухгалтерии. В данном контексте, применение блокчейн-технологий в Российской Федерации может иметь решающее значение для снижения уровня коррупции и повышения доверия к финансовым процессам [4, с. 46].

1. Непреложная прозрачность

Одной из ключевых особенностей блокчейн-технологии является её прозрачность. Каждая транзакция записывается в блоке, который доступен всем участникам сети. Это создает непреложную прозрачность, которая делает невозможным изменение данных или поддельные транзакции без согласия большинства участников. В бухгалтерии это означает, что любая попытка коррупции или фальсификации финансовой информации будет сразу обнаружена [2, с. 37] [5, с. 50].

2. Децентрализация и исключение посредников

Система блокчейн устраняет необходимость в посредниках, таких как банки или промежуточные учреждения. Это уменьшает вероятность коррупции в виде взяток или манипуляций со стороны посредников. В бухгалтерии, блокчейн может быть использован для устранения нескольких уровней посредничества в финансовых транзакциях, что снизит риски коррупции и обеспечит прямой обмен финансовой информацией между участниками сети [1, с. 50].

3. Улучшение аудита и надзора

Блокчейн-технология предоставляет возможность создания устойчивых и неизменяемых записей, которые могут быть проверены в режиме реального времени. Это существенно улучшит процессы аудита и надзора, делая их более эффективными и надежными. В Российской Федерации, где контроль за финансовой отчетностью играет ключевую роль в предотвращении коррупции, блокчейн может стать мощным инструментом для обеспечения надежного мониторинга финансовых операций [3, с. 122].

4. Смарт-контракты и автоматизация контроля

Смарт-контракты, основанные на блокчейне, предоставляют возможность создания программных кодов, автоматически выполняющих условия сделок. Это может быть использовано для автоматизации контроля и предотвращения коррупционных действий. Например, система смарт-контрактов может следить за финансовыми потоками и срабатывать при обнаружении нестандартных ситуаций [4, с. 46].

Выводы. Цифровая трансформация и внедрение блокчейн-технологий в сферу бухгалтерского учета предоставляют уникальные возможности для повышения эффективности, прозрачности и борьбы с коррупцией. Российская Федерация, стоя перед вызовами современной бизнес-среды и стремясь к соблюдению высоких стандартов финансовой дисциплины, может существенно выиграть от интеграции современных технологий в бухгалтерские практики.

Несмотря на вызовы и трудности, стоящие перед внедрением современных технологий в бухгалтерскую практику, их применение представляет собой важный шаг вперед в эпоху цифровой трансформации. Российские компании, осуществляющие переход к современным стандартам ведения бухгалтерии, могут наслаждаться не только улучшенной эффективностью и точностью, но и внести свой вклад в общегосударственные усилия по сокращению коррупции и

повышению доверия к финансовым операциям. Важно продолжать исследования, разрабатывать инновационные решения и содействовать развитию технологической экосистемы, чтобы обеспечить устойчивое развитие бухгалтерии в контексте быстро меняющегося мира.

Литература:

1. Антипенко, Н. А. Развитие методологии аудита в оценке риска фальсификации отчетности / Н. А. Антипенко // Бухгалтерский учет и анализ. – 2019. – № 11(275). – С. 46-50. – EDN ZIWFTX.

2. Бусыгин, Ю. Н. Использование элементов управленческого анализа в нахождении резерва финансовых расходов на предприятии в целях обеспечения его конкурентоспособности / Ю. Н. Бусыгин, Н. А. Антипенко // Экономика и управление (Минск). – 2011. – № 3(27). – С. 33-37. – EDN ZDROJN.

3. Антипенко, Н. А. Надежность финансовой отчетности как фактор экономической безопасности компании / Н. А. Антипенко // Цифровая экономика - экономика будущего: исторические предпосылки, правовая основа и экономический эффект : Сборник статей международной научно-практической конференции, Минск, 28 февраля 2019 года / Редколлегия: А.Б. Елисеев, И.А. Маньковский [и др.]. – Минск: СтройМедиаПроект, 2019. – С. 119-122. – EDN ASQUKS.

4. Антипенко, Н. А. Особенности аудита налогообложения операций с использованием цифровых знаков (токенов) в условиях новой парадигмы менеджмента / Н. А. Антипенко, Д. Ю. Бусыгин // Новая парадигма развития менеджмента: гипотезы, концепции, практики. Том 3. – Москва : Общество с ограниченной ответственностью "Русайнс", 2019. – С. 39-46. – EDN CYJRDA.

5. Антипенко, Н. А. Особенности устойчивого развития бизнес-СУБЪЕКТОВ В условиях цифровизации экономики Республики Беларусь / Н. А. Антипенко // Бухгалтерский учет и анализ. – 2020. – № 1(277). – С. 46-50. – EDN OJGQID.

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

ОСОБЕННОСТИ РАЗВИТИЯ РЫНКА АУТСОРСИНГОВЫХ УСЛУГ В СОВРЕМЕННОЙ РОССИИ

Введение. Управление бизнесом – это сложный процесс, состоящий из различных крупных и мелких «процессов» и «подпроцессов». Каждый из них важен и должен выполняться с высокой степенью компетентности. Однако у компаний не всегда есть финансовые или организационные возможности нанимать персонал, чтобы охватить все вопросы, связанные с организацией бизнеса. В этом случае часть бизнес-сферы может быть передана на аутсорсинг, то есть, на подряд сторонним компаниям.

Цель работы – рассмотреть текущую ситуацию и тенденции развития рынка аутсорсинга в России.

Основная часть. Аутсорсинг - это передача непрофильных сфер деятельности третьим лицам. В каждом бизнесе существует множество подобных задач. В качестве примера можно привести обслуживание зданий, ремонт оборудования и транспортных средств.

Однако хрестоматийным примером аутсорсинга являются бухгалтерские и юридические услуги.

Этот рынок начал развиваться задолго до появления самого термина «аутсорсинг». Так, ещё в Великобритании в XIX веке появились консультанты, которые помогали вновь образующимся компаниям с юридической регистрацией и ведением непосредственно самого учета.

В первой половине XX века Альфред Слоун, генеральный директор General Motors, не только вывел компанию из кризиса, но и успешно конкурировал с компанией Ford за счет децентрализации бизнес-процессов среди подрядчиков.

По сути, весь описанный способ ведения бизнеса был аутсорсингом, хотя самого термина «аутсорсинг» на тот период ещё не существовало. И только в 70-80-е годы XX века понятие «аутсорсинг» (использование внешних источников) вошло в обиход как бизнес-термин. Он пришел из США, которые считаются родиной современного аутсорсинга.

Исторически мировой рынок аутсорсинга начинался с предоставления бухгалтерских и юридических услуг, но его интенсивное развитие, как на Западе, так и в России, связано с проникновением информационных технологий во все сферы жизни.

Сегодня каждая организация нуждается в поддержке и в обслуживании компьютерных сетей, бухгалтерского и другого специализированного программного обеспечения. Однако количество задач, возникающих в компании, не всегда достаточно велико для того, чтобы IT-специалисты работали в полную силу.

Кроме того, специалисты в этой области стоят недешево, а ошибки в работе с информацией могут привести к серьезным проблемам для бизнеса. Поэтому зачастую гораздо выгоднее воспользоваться услугами высококвалифицированного IT-специалиста.

В целом на рынке аутсорсинга следует выделить две основные группы: ИТ и управленческий аутсорсинг.

Согласно исследованию данного рынка аутсорсинга, в России явно лидирует ИТ: по итогам 2022 года выручка от ИТ-услуг крупнейших российских консалтинговых и аутсорсинговых компаний превысила аналогичную выручку от бухгалтерских услуг более чем в пять раз (48,7 млрд рублей и 9,6 млрд рублей соответственно).

Однако динамика рынка бухгалтерских услуг показывает, что аутсорсинг в России весьма перспективен и в этом секторе: в 2022 году темпы роста рынка аутсорсинга бухгалтерских услуг достигли рекордных за последние несколько лет 24%.

В какой-то мере развитию аутсорсинга бухгалтерских функций способствовало само государство. Усиление контроля за сбором налогов и деятельностью компаний в целом привело к тому, что вести бухгалтерский учет без помощи высококвалифицированных специалистов стало просто слишком рискованно.

Изучив практику многих компаний, следует выделить основные причины, по которым руководители передают бухгалтерию на аутсорсинг:

- 1) если предприниматель (как правило, начинающий) ограничен в средствах и не может позволить себе штатного бухгалтера;
- 2) когда необходимо провести разовые процедуры, например, бухгалтерский аудит;
- 3) когда штатные специалисты не имеют достаточной квалификации для выполнения определенных задач, например, начисления заработной платы;
- 4) при необходимости выполнения нестандартных или многочисленных задач (например, сопровождение импортных/экспортных контрактов);
- 5) если квалификация бухгалтера не соответствует внутренним требованиям;
- 6) в случае незапланированного отсутствия некоторых сотрудников (например, болезнь, внезапное увольнение), чтобы снизить нагрузку на штатных специалистов;
- 7) если между руководством компании возникли разногласия и в них "замешана" финансовая служба. Как правило, при возникновении внутренних конфликтов финансовый отдел редко остается в стороне, поэтому аутсорсинг бухгалтерии может помочь устранить недопонимание между учредителями.

В свою очередь следует отметить, что аутсорсинг непрофильных бизнес-процессов приносит компаниям ряд преимуществ. Он позволяет управленческой команде организации сосредоточиться на операциях, которые приносят непосредственную пользу компании, а не быть распяленной. Компактизация приносит дополнительные преимущества, поскольку не только упрощает управление компанией, но и в некоторых случаях позволяет ей сохранить статус малого предприятия.

Как известно, высокопрофессиональные специалисты должны хорошо оплачиваться. А если такие сотрудники работают неполный рабочий день, то это двойная потеря для компании. Сотрудничая с аутсорсинговой компанией, организация может платить за тот объем услуг, который ей необходим.

Это также позволяет гибко реагировать на изменения внешней среды. Если спрос на продукт увеличивается или уменьшается, нет необходимости нанимать или сокращать персонал: достаточно просто изменить условия контракта с аутсорсинговой компанией.

Во многих случаях, передав часть функций на аутсорсинг, можно добиться прямой экономии средств. Однако нельзя утверждать, что оплата услуг аутсорсинговой компании всегда будет дешевле, чем ведение процесса собственными силами.

В конце концов, аутсорсинговые компании, - это тоже коммерческие организации, и их прибыль включается в стоимость услуг. Кроме того, если выбирать аутсорсеров исключительно по ценовому критерию, есть риск, что качество их услуг окажется низким, что приведет к значительным убыткам.

Если речь идет о бухгалтерском учете, то аутсорсинг обычно обходится дешевле для МСП с одним или двумя штатными бухгалтерами.

Например, в компании «IC-WiseAdvice» стоимость услуг для малого бизнеса начинается от 30000 рублей в месяц. Это примерно половина зарплаты среднего квалифицированного бухгалтера в Москве. Помимо зарплаты, необходимы страховые выплаты и оборудование рабочего места.

Нельзя однозначно утверждать, что аутсорсинг бухгалтерии дешевле для средних и крупных предприятий. В этом случае стоимость услуги зависит от ряда факторов, таких как система налогообложения, количество видов деятельности и специфические (например, импортные/экспортные) операции.

В таких случаях для минимизации финансовых и организационных затрат можно не передавать на аутсорсинг всю бухгалтерскую службу, а передать отдельные части услуги, которые являются более трудоемкими или технически сложными. Этот вариант часто удобен с психологической точки зрения для руководителей, которые не готовы сразу полностью отказаться от штатной бухгалтерии.

В случае успешного сотрудничества можно постепенно расширять сферу ответственности провайдера и полностью передать ему все бухгалтерские функции.

Даже если в конечном итоге стоимость ведения бухгалтерского учета несколько увеличится, это с лихвой компенсируется более высоким уровнем исполнения работы и возможностью решать проблемы по мере их возникновения.

Например, одним из самых сложных участков бухгалтерского учета является расчет заработной платы. Здесь часто возникают как технические, так и нормативные вопросы.

Так, налоговые органы проверяют соответствие заработной платы утвержденному минимальному размеру оплаты труда, а также среднему уровню по отрасли. Если фактический уровень выплат сотрудникам в организации ниже среднеотраслевого, ответственное лицо может быть вызвано на комиссию ФНС по оплате труда.

Однако, передав функцию расчета заработной платы на аутсорсинг, специалисты консалтинговой компании могут снизить риски своих клиентов в этой области. Они не только точно рассчитают все выплаты сотрудникам и необходимые вычеты, но и подготовят документацию, подтверждающую правильность обоснования уровня оплаты труда в компании.

Не смотря на ряд преимуществ, которые компании получают от использования аутсорсинговых услуг, существует и препятствия на пути развития рынка аутсорсинга в современной России.

Так, например, руководители многих российских компаний до сих пор с опаской относятся к аутсорсингу. В первую очередь, конечно, их волнует вопрос цены. Однако, как уже говорилось выше, даже если в некоторых случаях передача бизнес-процессов на аутсорсинг приводит к увеличению затрат, это компенсируется повышением качества предоставляемых услуг.

Кроме того, руководителям часто не нравится отсутствие контроля над поставщиками данной услуги. Однако современные информационные

технологии позволяют наладить обмен данными таким образом, что географическое положение поставщика услуг не имеет значения.

Когда речь заходит о бухгалтерском аутсорсинге, руководители опасаются передавать конфиденциальную информацию о компании. Конечно, в договорах обычно отражаются условия защиты информации, но для дополнительной уверенности лучше обратиться к известному на рынке поставщику с «именем». Такие компании с меньшей вероятностью будут рисковать своей репутацией и нарушать условия договора. Кроме того, в настоящее время понятие конфиденциальности в отношении деловой информации становится все более условным. Автоматизированные системы контроля (например, АСК НДС), онлайн-кассы и активный обмен данными с банками позволяют налоговым органам получать практически любую информацию о деятельности коммерческих организаций.

Одним из проблемных вопросов также является вопрос, как найти надёжную аутсорсинговую компанию, предоставляющую высокопрофессиональные услуги.

Следует отметить, что конкуренция на рынке аутсорсинговых услуг настолько высока, что сделать правильный выбор для клиента-задача не из легких. Прежде всего, необходимо решить, кого искать, то есть какой процесс (или процессы) необходимо передать на аутсорсинг.

В случае с бухгалтерией можно передать на аутсорсинг весь бухгалтерский процесс, а можно разделить его на разные отделы.

Обычно начинают с трудоемких и технически сложных задач (расчет заработной платы, кадровый учет, импортные/экспортные операции).

При выборе наиболее подходящей аутсорсинговой компании полезно обратиться к оценкам аналитических агентств. В бухгалтерском секторе RAEX ежегодно публикует рейтинг крупнейших аутсорсинговых компаний.

Информацию для принятия решения можно также получить на сайте самой компании. Положительными факторами являются наличие следующих разделов.

Подробный прайс-лист, учитывающий различные варианты сотрудничества.

Многочисленные отзывы клиентов. Здесь, конечно, могут возникнуть сомнения в их полной достоверности, особенно если все отзывы положительные. Но в любом случае наличие такого раздела говорит о том, что аутсорсер заинтересован в обратной связи с покупателями его услуг.

В случае с аутсорсинговыми бухгалтерскими услугами в штате провайдера должны быть не только бухгалтеры, но и отраслевые специалисты, такие как юристы, кадровики, программисты и т. д.

Регулярно обновляемые публикации на актуальные темы, относящиеся к сфере деятельности провайдера.

Разумеется, информацию об аутсорсинговой компании следует получать не только на ее сайте, но и из других источников. Это можно сделать не только в интернете, но и, например, в отзывах других клиентов, полученных при личном общении.

Если предварительный выбор сделан, следует внимательно изучить предлагаемый договор. Права и обязанности обеих сторон (в частности, расчет

стоимости услуг и ответственность за нарушение) должны быть прописаны подробно и четко.

Во время переговоров полезно посетить офис потенциального подрядчика. Его местоположение, условия труда сотрудников и стиль общения также могут многое рассказать о перспективах будущего сотрудничества.

Что касается цены услуги, то она не должна быть главным критерием выбора аутсорсинговой компании. Конечно, необходимо проверить, соответствует ли предлагаемая цена рыночным стандартам, но следует понимать, что в целом качественные услуги не бывают дешевыми.

Выводы. Рассмотрев основные особенности развития рынка аутсорсинговых услуг в современной России, следует отметить, что основными направлениями аутсорсинга являются информационные технологии и административные функции, в том числе делопроизводство. При выборе аутсорсинговой компании для работы необходимо собрать максимальное количество информации из различных источников и принять взвешенное решение на основе всех критериев.

Литература:

1. Аныкин Б.А., Рудая И.Л. Аутсорсинг и аутстаффинг: высокие технологии менеджмента : [учеб. пособ.] / А. Аникина, И.Л. Рыжая ; 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2009. – 320 с.

2. Петренко, С.Н. К вопросу о сущности аутсорсинговых услуг в условиях устойчивого сбалансированного развития региона / С.Н. Петренко, В.О. Бессарабов, Л.И. Тымчина // Торговля и рынок. – 2021. – № 4 (60). – Том 2 (часть 2). – С. 54-61

3. Тымчина Л. И. Анализ рынка IT-аутсорсинговых услуг в Российской Федерации // Вестник Донецкого национального университета. Серия В. Экономика и право. – 2022. – № 4. – С. 39-48.

Ibrokhimjon U. Tursunaliev¹

THE ROLE OF JOINT STOCK COMPANIES IN THE DEVELOPMENT OF THE ECONOMY OF UZBEKISTAN AND THEIR SPECIFIC ASPECTS

Introduction. One of the main elements that determines a country's prosperity is its rate of economic growth. It is the rise in an economy's output of products and services over a specific time frame. Numerous elements, including innovation, technology, investment, and education, are responsible for economic growth. It is often acknowledged that any nation's progress depends on its ability to expand economically. Employment opportunities in a nation rise as a result of economic

¹ Ibrokhimjon U. Tursunaliev
University of Economics, Tashkent, Uzbekistan,
Email: tursunalievibrokhimjon@gmail.com
ORCID: 0009-0004-3267-6213

assistant teacher of the Department of Accounting, Tashkent State

expansion. This is due to the fact that rising economies tend to spur corporate expansion, which increases job possibilities. Unemployment rates decline as a result of the development of new jobs. People's standards of life rise as a nation experiences economic growth. This is due to the fact that human income rises in tandem with economic growth. People can purchase more goods and services with their increased income, raising their level of living. Government tax income rises as a result of economic expansion. This is due to the fact that taxable income rises in tandem with economic growth. The extra money the government receives can then be used to finance infrastructure and social services. Growth in the economy encourages firms to invest more in R&D, which boosts innovation. New goods and services are produced as a result, which may spur additional economic expansion. A nation's economic growth increases its appeal to international investors. This is due to the fact that expanding economies offer more chances for investment and better returns. Increased foreign investment may result from this, which would encourage economic growth even more.

Literature Review

The techniques of assessing a firm's capital efficiency through the primary methods of comparing income, cost, and sales approaches in determining the business value of the company were highlighted, based on the research of the majority of globally recognized economists. N.V. Burkov and M. Yu Makovetskiy, two foreign economists and scientists, claim that JSCs are now legitimately a part of several of the most significant organizations in the market economy. Companies are the foundation of the economy as a whole, a major provider of jobs, and unquestionably the biggest taxpayer in an economy (Besnik, 2014). According to F. Khamidova, shareholding is the foundation of the actual sector of the country's economy. "Shareholders' equity is a mandatory source of funding for any company," asserts A. Grechenyuk. According to M.Yu. Makovetskiy, shares are crucial to the financing of joint stock companies: "Under current circumstances, joint stock companies are unquestionably among the most important institutions of the market economy, because of their very organizational structure, which enables them to finance economic (including investment) activities through the issuance of securities, in particular shares." According to Kuvshinov and Zimmermann, the special benefit of concentrating on listed companies is that we can obtain high-quality data, which is necessary to analyze the development of the corporate sector over very long periods of time in many countries. As a result, they emphasize the study of long-term trends in the market capitalization of listed firms and their drivers. Additionally, Syverson, Farooq et al., Azeem et al., Bazaluk et al., and others emphasized the significance of stock markets in uniting all parties to pool resources and increase economic activity, as well as the importance of examining issues of market power from various angles and the role of market capitalization and intellectual capital in determining corporate investment decisions. Economists Erna Delić and Amra Gadžo believe that companies with larger average assets and total income include more information in the financial statements' notes regarding fair value.

The importance of joint stock companies. Global economic growth has been significantly fueled by joint stock companies. It is essential to comprehend the idea of JSCs because it offers insight into how companies function and how investors might

make money. JSCs are businesses that provide stock to the general public for trading on stock exchanges. Depending on how many shares they own, the shareholders each own a percentage of the business. JSCs are frequently established in order to raise money for major initiatives like expanding companies or constructing infrastructure. Limited liability is one of the biggest benefits of investing in a JSC for shareholders. In other words, in the event that the business files for bankruptcy or is sued, the shareholder's private assets are safe. The only thing at risk in the business is the capital invested. A JSC has separate ownership and control. Although they own a part of the business, shareholders do not directly oversee how the business runs. Rather, a board of directors is chosen by the shareholders to act as the company's decision-making person. Shareholders get dividends from JSCs as a means of receiving earnings. A part of the company's profits that are distributed to shareholders is known as dividends. Dividends are a way for investors to get a return on their investment; these are typically given out quarterly or yearly. Moreover JSCs may be private or public entities. Unlike private JSCs, public JSCs are accessible to the public and listed on stock exchanges. Private JSCs are frequently not accessible to the general public and are owned by a select few investors. It's essential for both investors and business owners to understand joint stock companies. Businesses can raise financing through JSCs, and investors can profit while lowering their risk. The generation of wealth in society and the engine of economic expansion are greatly aided by the JSCs' ongoing success.

Joint-stock firms spread more widely after the Republic of Uzbekistan gained its independence and as a result of the slow development of market linkages. Since then, the Laws "On Enterprises" (which went out of effect in 2000), "On Business Companies and Partnerships" (which went out of effect in 2002), and "On Joint Stock Companies and Protection of Shareholders' Rights" (which went out of effect in 2014) have governed joint stock relations. The Civil Code of the Republic of Uzbekistan, the Law "On Joint-Stock Companies and Protection of Shareholders' Rights" (approved in a revised edition on May 6, 2014), and other regulatory legislative acts serve as the foundation for joint-stock businesses' current operations.

Results and discussion. Based on the April 24, 2015, Decree of the President of the Republic of Uzbekistan "On measures to introduce modern corporate management methods in joint-stock companies," the joint-stock company's model organizational structure was approved. The general meeting of shareholders, the supervisory board, and the executive body are the governing bodies of joint-stock firms, as can be observed from the organizational structure established in accordance with the present legislation. Control bodies include the Internal Audit Service and the Audit Commission. Additionally, a committee of minority shareholders may be formed and immediately report to the general meeting of shareholders in order to protect the rights of minority shareholders. The aforementioned organizational structure shows that the roles reporting to the finance, investment, and development directors are included in the new model structure inside the executive body, along with their respective posts.

The general meeting of shareholders independently determines and records in the charter the makeup of the joint stock company's organizational structures and management bodies. Corporate management models serve as the foundation for determining joint-stock corporations' organizational structures in industrialized

nations. Joint stock businesses have distinct organizational structures as a result of this and various network characteristics. The general meeting of shareholders, the supervisory board, and the executive body are the governing bodies of joint-stock firms, as can be observed from the organizational structure developed in accordance with the applicable laws. Control bodies include the Internal Audit Service and the Audit Commission. Additionally, a committee of minority shareholders may be constituted and immediately report to the general meeting of shareholders in order to safeguard the rights of minority shareholders. Based on the organizational structure provided, we can observe that the directors of finance, investments, and development are part of the executive body's new model structure, and that the roles reporting to them are also indicated. The general assembly of shareholders independently determines and documents in the joint stock company's charter the makeup of the organization's organizational structures and management bodies.

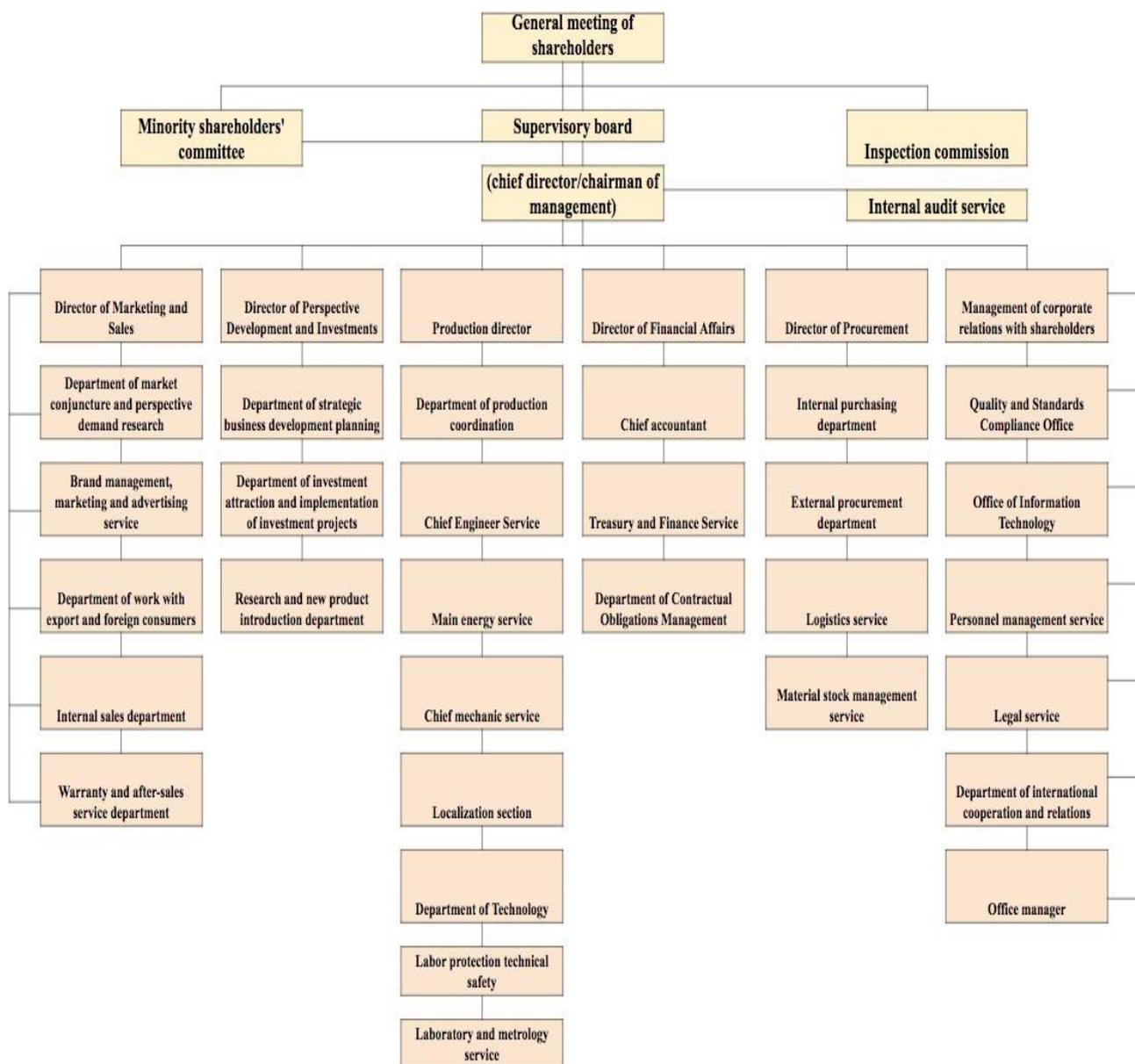


Figure 1. The organizational structure of joint stock company²

² Elmirezayev S. E // MODERN CORPORATE MANAGEMENT // ECONOMY-FINANCE // Tashkent, 2019, page 74.

Conclusion. The future prospects of joint stock companies in Uzbekistan are contingent upon various circumstances, such as the current status of the global economy, geopolitical developments, commodity pricing, and local regulations. Nonetheless, many Uzbek businesses have the ability to expand and prosper in the upcoming years with the appropriate plans and financial commitments.

References:

1. Burkova N.V., Makovetskiy M.Yu. Microeconomics. Resource markets, general equilibrium and market imperfections. Textbook/ Omsk, 2010. - P.152.
2. Besnik Livoreka and others. Theories on Dividend Policy Empirical Research in Joint Stock Companies in Kosovo // *Procedia Economics and Finance* 14 (2014) 387-396, p.387.
3. Khamidova FA. Analysis and ways of attracting portfolio investments in privatized enterprises. Diss.... Ph.D., -T., 2008. - P.3.
4. Grechenyuk Antona and others. Peculiarities of formation shareholders' equity and liabilities of Russian joint stock companies // *Procedia Economics and Finance* 39 (2016) 165-175, p.165.
5. Makovetskiy M.Yu. Equity financing as a mechanism for attracting investments by corporations // *Actual problems of the humanities and natural sciences*. 2014. No. 8-2. P. 57.
6. Kuvshinov, D., Zimmermann, K. (2022). The big bang: Stock market capitalization in the long run. *Journal of Financial Economics*, 145(2), 527–552. <https://doi.org/10.1016/j.jfineco.2021.09.008>.
7. Syverson, C. (2019). Macroeconomics and Market Power: Context, Implications, and Open Questions. *Journal of Economic Perspectives*, 33(3), 23–43. <https://doi.org/10.1257/jep.33.3.23>.
8. Farooq, U., Tabash, M., Anagreh, S., Khudoykulov, K. (2022). How do market capitalization and intellectual capital determine industrial investment? *Borsa Istanbul Review*, 22(4), 828–837. <https://doi.org/10.1016/j.bir.2022.05.002>.
9. Bazaluk, O., Zhykharieva, V., Vlasenko, O., Nitsenko, V., Streimikiene, D., & Balezentis, T. (2022). Optimization of the Equity in Formation of Investment Portfolio of a Shipping Company. *Mathematics*, 10(3), 363. <https://doi.org/10.3390/math10030363>.
10. Erna Delić and Amra Gadžo// IMPACT OF SIZE OF JOINT STOCK COMPANIES AND OWNERSHIP STRUCTURE IN THE APPLICATION OF ACCOUNTING CONCEPT OF FAIR VALUE IN FB&H// *Journal of Accounting and Economics*, Page No: 119-126.

*Федорец М.С., к.э.н., доцент,
Варданян М.Ю.*

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

СУЩНОСТНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ КАК ОБЪЕКТА УЧЕТА

Введение. Выпуск готовой продукции для организации материального производства является основополагающим элементом предпринимательской деятельности и одним из основных этапов достижения цели этой деятельности - систематического получения прибыли.

Предприятие изготавливает продукцию в соответствии с плановыми заданиями по ассортименту, количеству и качеству на основе заключенных с покупателем договоров. Реализованная продукция позволяет возмещать произведенные предприятием затраты, своевременно выплачивать заработную плату и рассчитываться с кредиторами, развивать и совершенствовать производство. Для достижения этих целей особое внимание необходимо уделить изучению рыночной среды, формированию спроса потребителей, выпуску высококачественной и конкурентоспособной продукции. Немаловажное значение имеет также правильная организация учета готовой продукции, ее отгрузки и реализации.

Цель работы состоит в раскрытии сущностной характеристики готовой продукции, как объекта учета, а также экономических показателей, формирующихся в процессе ее выпуска, отгрузки и реализации.

Основная часть. Существуют разные трактовки понятия «готовая продукция». Так, готовая продукция - это изделия, прошедшие все стадии технологической обработки на предприятии, соответствующие действующим стандартам, техническим условиям или требованиям заказчика, предусмотренным в договоре [1, с. 45].

Отдельные авторы отождествляют понятие «готовая продукция» и «готовое изделие». Под готовым изделием понимают изделие, которое полностью обработано, собрано и установлено, соответствует требованиям стандарта, выполняет условия контракта, принято отделом технического менеджмента и сдано на склад готовой продукции или передано покупателю. К ней могут относиться детали, узлы и полуфабрикаты, если они отправляются покупателю в качестве запасных частей или комплектующих.

Кураков Л.П. трактует понятие «готовое изделие», как изделие, законченное производством, полностью укомплектованное и соответствующее действующим стандартам, фактически сданное на склад готовой продукции и оформленное сдаточными документами [2, с.734].

В Энциклопедии права дается похожая характеристика: «Готовое изделие (англ. finished / complete product) - изделие, законченное производством на данном промышленном предприятии, полностью укомплектованное, соответствующее действующим стандартам, принятое ОТК или иным

внутренним органом, осуществляющим контроль за качеством продукции, фактически сданное на склад готовых изделий и оформленное сдаточными документами» [3, с.67].

На наш взгляд, данное определение является более полным и точным, т.к. в нем уточняется, что качественные характеристики готового изделия должны быть проверены соответствующим внутренним органом контроля.

С 2021 года компании обязаны вести учет готовой продукции и прочих запасов по ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н). В соответствии с этим стандартом готовая продукция относится к запасам – это конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации [4, с.87].

Основными показателями выпуска продукции промышленных предприятий являются товарная продукция и валовая продукция.

Валовая продукция (ВП) - это стоимость всей продукции и выполненных работ, включая незавершенное производство:

$$ВП = ТП + (МПК - ЗПК), \quad (1)$$

где ТП - количество товарной продукции, в тысячах рублей, а МПК и ЗПК - остаток незавершенного производства на конец и начало отчетного периода соответственно.

Показатели валовой продукции используются для расчета загрузки оборудования, производственных цехов и участков, численности основных и вспомогательных рабочих и других параметров.

К незавершенному производству относятся заготовки, детали, узлы и комплекты, установленные для обработки и находящиеся на рабочих местах, в отделах технического управления, цеховых складах, для испытания и сборки.

Товарный выпуск - это количество полностью произведенных товаров, полуфабрикатов, работ и услуг промышленного характера, предназначенных для продажи покупателям на рынке, а также вспомогательных цехов и услуг, произведенных для третьих лиц.

Товарная продукция отличается от валовой продукции тем, что не включает незавершенное производство или продукцию, произведенную между предприятиями. Рыночный выпуск (ТР) определяется по следующей формуле:

$$ТН = ПН + (ОПК - ОПН) + (ОНК - ОНН), \quad (2)$$

где РП - объем реализованной продукции, в тыс. руб;

РПК и РГП - готовая продукция на складе на конец и начало отчетного периода, тыс. рублей; и

ОПК и ОВН - количество отгруженной, но не оплаченной покупателем продукции на конец и начало отчетного периода, тыс. рублей.

На многих предприятиях валовая продукция совпадает с выпуском товаров, если нет внутривозвратного оборота или незавершенного производства.

К реализованной продукции, в отличие от товарной, относится продукция, поставленная покупателю и оплаченная им.

Объем производства и реализации промышленной продукции может быть выражен с помощью следующих видов показателей:

- 1) натуральные, которые выражаются в штуках, метрах, килограммах и т.д;
- 2) условно-натуральная оплата, при которой выпуск продукции сводится к одной основной позиции и выражается в условных единицах;
- 3) стоимостные показатели, т.е. выраженные в денежных единицах.

Натуральные показатели производства и реализации продукции важны для оценки выполнения производственных планов. Эти показатели используются для анализа объемов производства и продаж по отдельным видам продукции или группам аналогичной продукции.

Показатели условного характера, как и показатели себестоимости, используются для обобщенной характеристики объемов выпускаемой продукции.

Стоимостные показатели являются наиболее универсальными показателями и используются при определении товарной продукции, валовой продукции и реализованной продукции.

Нормативные затраты труда также используются для обобщенных оценок объемов выпуска продукции и в тех случаях, когда натуральные или условно-натуральные показатели не могут быть использованы в условиях многономенклатурного выпуска продукции.

Реализация продукции определяется путем отгрузки продукции покупателям, независимо от оплаты со стороны покупателей. Он может быть выражен в сопоставимых ценах, целевых ценах и текущих ценах. В условиях рыночной экономики этот показатель имеет первостепенное значение. Реализация продукции является связующим звеном между производством и потребителями.

Выводы. Реализованная продукция позволяет возмещать произведенные предприятием затраты, своевременно выплачивать заработную плату и рассчитываться с кредиторами, развивать и совершенствовать производство. Для достижения этих целей особое внимание необходимо уделить изучению рыночной среды, формированию спроса потребителей, выпуску высококачественной и конкурентоспособной продукции. Немаловажное значение имеет также правильная организация учета готовой продукции, ее отгрузки и реализации.

Литература:

1. Бабченко Т.Н. Галанина Е.Н., Козлова Е.П. и др. Бухгалтерский учет. - М.: Финансы и статистика, 2016. - с. 45.
2. Кураков Л.П. и другие. Экономика и право: словарь-справочник. - М.: Вуз и школа, 2004. - с. 734.
3. Энциклопедия права. 2015. – Режим доступа: <http://law.niv.ru/doc/encyclopedia/laws/index.htm>
4. Федеральный стандарт бухгалтерского учёта «Запасы», утв. приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н. Режим доступа: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=274889>

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ПОСТУПЛЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Введение. Бюджетные организации имеют важное значение для социально-экономического развития общества, это связано с тем, что они создаются не только для обеспечения реализации полномочий государственной власти, но и для поддержания развития тех секторов экономики, которые не являются достаточно привлекательными и прибыльными для частных предпринимателей. То есть бюджетные организации являются своего рода инструментом государства для поддержания контроля и равномерного развития всех сфер экономики, среди которых научная и образовательная сферы, здравоохранение, культура, социальная защита, спорт, физическая культура и прочее. Для обеспечения текущей деятельности, а также для высококачественного предоставления услуг бюджетные организации должны располагать достаточным количеством объектов основных средств, как основной части имущества.

Цель работы состоит в рассмотрении отдельных аспектов бухгалтерского учета поступления основных средств в бюджетных организациях для уточнения их особенностей.

Основная часть. Основные средства и операции с ними являются сложным участком учетного процесса, который регламентируется рядом нормативно-правовых актов. В связи с этим, существует необходимость более детального рассмотрения особенностей учета их поступления.

Согласно федерального стандарта «Основные средства», основные средства – это материальные ценности независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для длительного использования субъектом учета на праве оперативного управления в целях выполнения им государственных полномочий, осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд субъекта учета [1].

Для отнесения актива к основным средствам должны выполняться следующие критерии:

- Имущество (за исключением периодических изданий, составляющие библиотечный фонд субъекта учета) относится к основным средствам вне зависимости от срока полезного использования.
- Субъектом учета прогнозируется получение от использования актива экономических выгод или полезного потенциала.
- Первоначальную стоимость имущества как объекта бухгалтерского учета можно надежно оценить.

Важно отметить, что если актив не соответствует хотя бы одному из вышеприведенных критериев, то он учитывается на забалансовых счетах. Информация о таких материальных ценностях раскрывается в бухгалтерской отчетности [1].

Сущностные характеристики основных средств определяют особенности их учета. Так, согласно Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений учет основных средств осуществляется на счете 010100000 «Основные средства» [2]. Данный счет предназначен для формирования информации в денежном выражении о состоянии и движении объектов основных средств.

Кроме этого, особенностью учета поступления основных средств является применение бухгалтерского счета 010601 «Вложения в основные средства» для суммирования затрат капитального характера, возникающих в процессе приобретения или создания основных средств, а также формирования их первоначальной стоимости. На данном бухгалтерском счете отражаются операции по приобретению, строительству (созданию), модернизации (реконструкции, достройки, дооборудования), изготовлению основных средств, а также затрат, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических работ, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету. При вводе в эксплуатацию объекта основных средств кредитуется счет 010601 «Вложения в основные средства», а счет 010100000 «Основные средства» - дебетуется на сформированную первоначальную стоимость. После чего эта стоимость подлежит амортизации.

Таким образом, еще одной особенностью учета поступления основных средств является отражение процесса формирования их первоначальной стоимости, так как от нее зависят суммы начисленной амортизации, влияющие напрямую на расходы бюджетной организации.

Первоначальная стоимость представляет собой стоимость, по которой актив принят субъектом учёта к бухгалтерскому учёту, то есть это та стоимость, по которой приходится актив. Первоначальной стоимостью объекта основных средств при их приобретении, сооружении и изготовлении признается сумма фактических вложений [3].

Фактическими вложениями в приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы приобретения, в том числе таможенные пошлины, невозмещаемые суммы НДС;
- любые фактические затраты на приобретение, создание объекта основных средств, в том числе на доставку его к месту назначения и приведение в состояние, пригодное для эксплуатации, в том числе:
 - расходы на оплату труда и страховые взносы на обязательное социальное страхование, непосредственно связанные с созданием объекта основных средств;
 - стоимость работ (услуг) по созданию объекта основных средств по договору строительного подряда и иным договорам;

- государственные пошлины и другие расходы по уплате обязательных платежей в бюджеты, произведенные в связи с приобретением (созданием, изготовлением) объекта основных средств;
- суммы вознаграждений за оказание посреднических услуг;
- затраты на подготовку площадки, доставку и разгрузку, а также на установку и монтаж;
- затраты на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением (созданием, изготовлением) объекта основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением объекта основных средств.

- суммы затрат на демонтаж и вывод объекта основных средств из эксплуатации, а также восстановление участка, на котором объект расположен, известные на момент принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету [1].

К особенностям бухгалтерского учета операций по поступлению основных средств относится включение сумм НДС, предъявленных поставщиками к оплате, в первоначальную стоимость объекта, кроме операций по приобретению или созданию объекта в рамках приносящей доход деятельности субъекта учёта, то есть если приобретение, создание и изготовление объекта основных средств осуществляется с целью его использования при оказании платных услуг или выполнения работ, а также при условии, что данная деятельность не является основной.

В случаях поступления объектов основных средств в ходе необменных операций их первоначальной стоимостью признается справедливая стоимость. Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки на основном (или наиболее выгодном) рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях (то есть цена выхода), независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки [4].

Если справедливую стоимость объекта определить невозможно, то первоначальной признается его остаточная стоимость. Остаточная стоимость основных средств – это первоначальная или восстановительная стоимость за вычетом начисленного износа основных средств. Если данные об остаточной стоимости объекта отсутствуют или она равна нулю, то первоначальную стоимость определяют в условной оценке – один рубль. После признания в бухгалтерском учете в качестве объекта основных средств его учет осуществляется по балансовой стоимости.

Выводы. Таким образом, основные средства поступают в бюджетные организации в результате обменных операций (приобретение / сооружение), в ходе которых формируется их первоначальная стоимость, которая признается в сумме фактически понесенных расходов, включая невозмещаемые суммы НДС, кроме приобретения или создания объекта в рамках деятельности субъекта учёта, облагаемой НДС, а также в результате необменных операций (безвозмездное получение), где первоначальной стоимостью объектов признается справедливая стоимость или условная оценка в один рубль (в случаях отсутствия информации об остаточной стоимости).

Литература:

1. Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утв. Приказом Минфина РФ от 31.12.2016 г. N 257н [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://base.garant.ru/71589050/>
2. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению, утв. от 16.12.2010 г. N 174н [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://base.garant.ru/12181735/>.
3. Раков С.В. Поступление основных средств и постановка их на учет в бюджетных учреждениях / С.В. Раков // Бухгалтерский учёт в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2010 г. - №5(245). - С. 10-17 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/postuplenie-osnovnyh-sredstv-i-postanovka-ih-na-uchet-v-byudzhethnyh-uchrezhdeniyah/viewer>.
4. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS)13 "Оценка справедливой стоимости", введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина РФ от 28.12.2015г. N 217н [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://base.garant.ru/71323312/>.

*Хахонова Н.Н., д.э.н., профессор
ФГБОУ ВО «Ростовский государственный
экономический университет»
г. Ростов-на-Дону*

НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ СИСТЕМЫ УЧЕТА ТОВАРОДВИЖЕНИЯ В ОРГАНИЗАЦИЯХ ТОРГОВЛИ

Введение. Учет товародвижения является одной из важных составляющих бухгалтерского учета в компании. Он позволяет отслеживать движение товаров внутри предприятия, контролировать и управлять запасами, а также осуществлять учет приобретения и реализации товаров. Современные технологии, такие как автоматизированные системы учета, позволяют значительно упростить и ускорить процесс учета товародвижения. Такие системы предоставляют возможность вести учет в реальном времени, автоматически обновлять данные при поступлении и отгрузке товаров, а также анализировать их с использованием различных аналитических инструментов.

Цель работы – осветить вопросы организации товарооборота и основные направления его совершенствования, определить направления развития учета в условиях цифровизации.

Основной целью системы учета товародвижения является обеспечение достоверности и актуальности информации о наличии товаров на складе, их движении и остатках. Это позволяет торговой организации оптимизировать запасы товаров, избегать простоев и потери продаж.

Специфические требования и правила учета товарооборота в бухгалтерии могут варьироваться в зависимости от конкретной организации и отрасли, в которой она действует. Однако некоторые общие требования и правила можно выделить:

1. Классификация товаров: товары могут быть классифицированы по типу, категории, размеру, сроку годности и другим факторам. Корректная классификация помогает упорядочить данные в системе учета и облегчает анализ и отчетность.

2. Определение стоимости товаров: стоимость товаров должна быть определена и учтена правильно. Включение всех прямых и косвенных затрат, связанных с приобретением, производством и продажей товаров, позволяет получить точное представление о финансовой ситуации организации.

3. Регистрация перемещения товаров: необходимо учесть все перемещения товаров внутри организации – от приобретения у поставщиков до отгрузки покупателям. Для этого используются различные документы, такие как накладные, счета-фактуры, акты приема-передачи и т. д.

4. Определение метода учета товарооборота: существуют различные методы учета, такие как FIFO (первый проданный - первый учтенный), LIFO (последний проданный - первый учтенный), средневзвешенный и т. д. Организация должна выбрать метод, который наиболее точно отражает реальную стоимость ее запасов и соответствует национальным или международным стандартам бухгалтерского учета.

5. Инвентаризация запасов: периодически необходимо проводить инвентаризацию запасов для проверки их соответствия учетным данным. Это позволяет выявить возможные расхождения и осуществить корректировки в учете товарооборота.

6. Учет уценки и списания товаров: при необходимости уценки или списания товаров, необходимо проводить соответствующие операции в бухгалтерии с корректным учетом изменения их стоимости.

7. Соблюдение налоговых и правовых требований: учет товарооборота должен соответствовать действующему законодательству и налоговым нормам. Это включает правильное определение налоговой базы, учет НДС (если применим) и подготовку необходимой отчетности для налоговых органов.

Также стоит упомянуть о необходимости получения специальных разрешений, лицензий и сертификатов для осуществления определенных видов товарооборота. В зависимости от характера торговой деятельности, предприниматели обязаны получить соответствующие документы, подтверждающие их квалификацию, безопасность товаров и соответствие требованиям государственных стандартов.

Ниже приведены некоторые примеры специальных лицензий и сертификатов для осуществления определенных видов товарооборота:

1. Лицензия на розничную торговлю алкоголем и табачными изделиями.
2. Лицензия на производство и продажу лекарственных препаратов.
3. Лицензия на международную торговлю и импорт-экспорт товаров.
4. Разрешение на работу с определенными классами опасных веществ (например, радиоактивными или химическими веществами).
5. Сертификаты соответствия стандартам качества, например, ISO 9001 или CE.
6. Лицензия на фармацевтическую или медицинскую деятельность.
7. Сертификаты на продукты органического происхождения или сертификаты происхождения для товаров из определенных регионов.

Это лишь некоторые примеры, и каждая страна может иметь свои специфические требования и разрешения для осуществления определенных видов товарооборота. Перед началом деятельности рекомендуется обратиться к местным органам и консультантам, чтобы узнать о всех необходимых разрешениях и лицензиях для конкретного вида товарооборота.

Важно отметить, что каждая торговая организация может иметь свою собственную специфику и особенности учета товародвижения, поэтому система учета может быть адаптирована под ее потребности и требования.

Внедрение системы учета товародвижения в торговых организациях является важным шагом для повышения эффективности и контроля над бизнес-процессами. Такая система позволяет автоматизировать процессы учета товаров и их движения от поставщика до конечного потребителя. Прежде всего, внедрение такой системы требует проведения анализа текущих процессов учета товародвижения в организации. Это позволяет выявить слабые места и проблемы, которые могут быть исправлены с помощью внедрения автоматизированной системы. Например, могут быть выявлены задержки в поставках, недостаточная информационная прозрачность или частые ошибки в учете товаров.

Каждое движение товаров должно быть правильно оформлено и документально подтверждено. Для учета поступления товаров на склад применяется приходный ордер. В нем указывается дата поступления, название товара, его количество и стоимость. Стоимость товара может быть определена на основании счета-фактуры или квитанции от поставщика. После заполнения приходного ордера товары принимаются на склад и фиксируются в складской книге.

Учет реализации товаров производится с помощью расходного ордера. В нем указывается дата реализации, название товара, количество и стоимость. Расходные ордера играют важную роль в учете ТМЦ на предприятии. Они помогают отслеживать, какой товар и по каким причинам был списан, а также контролировать остатки товара на складе. Кроме того, авансовые ордера могут использоваться для подтверждения факта списания товаров при проверках налоговых органов или аудиторов.

Важно отметить, что учет товародвижения должен быть точным и аккуратным, чтобы избежать ошибок и потерь, для этого необходимо составить ряд документов, такие как:

1. Калькуляционная карточка – дополнительный документ, который содержит информацию о себестоимости товара. В нем указывается стоимость закупки, затраты на доставку, хранение и другие издержки.

2. Накладная – документ, который оформляется при перемещении товаров между отделами, складами или компаниями. Для контроля инвентаризации может быть использована накладная на отгрузку или прием товаров. Она содержит информацию о количестве, виде и стоимости перемещаемых товаров.

3. Отчеты – после проведения инвентаризации составляются отчеты с подробными данными о результатах, различиях между фактическим и учетным количеством товаров, выявленных несоответствиях и причинах различий.

4. Дополнительные документы – в зависимости от внутренних правил компании могут быть использованы дополнительные документы для учета и контроля товарооборота, например, акты списания, акты приемки товаров и т.д.

При проведении инвентаризации на конец учетного периода необходимо определить конечные остатки товаров на складе. Они могут быть получены из складской книги или путем физического подсчета товаров. Конечные остатки позволяют определить стоимость оставшихся товаров на складе. В ходе инвентаризации заполняют Акт инвентаризации, который и подтверждает результаты инвентаризации. В нем указывается дата проведения, список товаров с указанием количества, единиц измерения и стоимости, а также общая сумма товаров. Акт должен быть подписан ответственными лицами и согласован с бухгалтерией.

Все эти документы помогают осуществить точный учет товаров, контролировать их движение, а также выявлять и устранять возможные ошибки и несоответствия.

Учет товародвижения также позволяет контролировать обороты товаров, определять наиболее востребованные позиции, анализировать затраты на приобретение и реализацию товаров. Это помогает принимать правильные решения по управлению запасами, планированию закупок и оптимизации производственных процессов.

Использование современных методов учета и контроля товародвижения и их интеграция с другими информационными системами, используемыми в организации (например, система управления складом, система управления закупками и др.) позволяет значительно повысить эффективность товародвижения.

Одним из основных методов учета данных о движении товаров является использование штрих-кодов и сканеров. Каждый товар идентифицируется уникальным штрих-кодом, который содержит информацию о товаре, такую как название, цена, страна производитель и т. д. Сканеры считывают эти штрих-коды, после чего информация о товаре записывается в базу данных.

Другой метод – это использование RFID (RadioFrequencyIdentification) технологий. RFID-метки размещаются на каждом товаре и содержат информацию о нем. Считыватели RFID-меток, расположенные на складе или в магазине, автоматически считывают информацию о товаре при его прохождении мимо них. Это позволяет отслеживать товары в режиме реального времени и с высокой точностью.

Системы учета товаров (складские системы) также предоставляют возможность фиксации данных о товародвижении. Они позволяют учесть поступление товаров на склад, распределить их по местам хранения, отслеживать перемещение товаров внутри склада (например, при формировании заказов), а также контролировать отгрузку товаров на доставку.

Для анализа данных о товародвижении используются специальные программные инструменты. Например, системы управления складом (WMS - WarehouseManagementSystem), которые предоставляют широкий спектр аналитических отчетов, которые помогают оптимизировать запасы, прогнозировать динамику продаж, отслеживать эффективность работы склада и т.д.

Также существуют программы для анализа данных продаж (SalesAnalytics), которые позволяют визуализировать информацию о продажах, выявлять тренды и производить другие аналитические исследования.

В целом, внедрение системы учета товародвижения в торговых организациях является важным шагом для повышения эффективности и

контроля над бизнес-процессами, который поможет улучшить управление запасами, повысить качество обслуживания и улучшить взаимодействие с поставщиками и клиентами.

Литература:

1. Бухгалтерский учет и контроль в различных секторах экономики. монография; под ред. профессора Лабынцева Н.Т. – Ростов н/Д : Издательско-полиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ), 2020. - 576 с.
2. Волков О. И. Организация товародвижения: теория и практика. Учебное пособие. – СПб: Питер, 2019. – 512 с.
3. Готовцева Е.А., Семенов С. В., Кузнецова С. Н. Факторы планирования товарооборота предприятия // Вестник Мининского университета, 2015. - № 3. - С. 1-8.
4. Григорьев М. Н. Товароборот и его регулирование. Монография. – М: Инфра-М, 2016. – 320 с.
5. Иманов Т.И. Логистический подход к управлению товародвижением // Экономика и управление: анализ тенденций и перспектив развития, 2012. - № 1. - С. 1-5.
6. Учетно-контрольная и аналитическая среда для бизнеса: возможности и вызовы цифровой экономики. Т. 1 : монография / кол. авторов ; под ред. Н.Т. Лабынцева. — Москва : РУСАЙНС, 2022. — 274 с

*Чечеткина М.А., ст. преподаватель.
ФГБОУ ВО «Донецкий институт
железнодорожного транспорта»
г. Донецк*

НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ТОВАРНЫХ ЗАПАСОВ: ЗАРУБЕЖНЫЙ И ОТЕЧЕСТВЕННЫЙ ОПЫТ

Введение. Трансформация экономико-правовой среды и рыночные преобразования в Донецкой Народной Республике сопровождаются созданием соответствующего нормативно-правового обеспечения учета в государстве. Если до 2022 года включительно на территории ДНР руководствовались законодательной базой ДНР, то, начиная с 2023 года, осуществляется переход на законодательство и нормативное регулирование Российской Федерации во всех сферах деятельности, включая и торговлю, как особую отрасль экономики.

Цель работы. Исследование нормативно-законодательного регулирования бухгалтерского учета товарных запасов на основе зарубежного и отечественного опыта.

Основная часть. Одним из основных, наиболее сложных и проблемных вопросов методологии системы бухгалтерского учета является правильное и рациональное отражение в бухгалтерском учете первоначальной стоимости (фактической себестоимости) производственных запасов и товаров, определение и отражение в синтетическом и аналитическом учете фактической себестоимости материалов и комплектующих изделий, израсходованных на производство

продукции (работ, услуг), а также себестоимости реализованной готовой продукции (работ, услуг) на производственных предприятиях и товаров в торговле.

Законодательная база, регламентирующая отношения, связанные с торговлей, весьма обширна, поскольку торговля охватывает большой диапазон правовых отношений. Торговлю нельзя отделять от таких сфер хозяйствования как налогообложение, таможенный контроль, защита прав потребителей.

Система нормативно – правового регулирования бухгалтерского учета товарных запасов состоит из четырех уровней:

- законодательного;
- нормативного;
- методического;
- организационного.

Существенное влияние на осуществление деятельности и определение особенностей операций с товарными запасами на законодательном уровне имеет Гражданский кодекс Донецкой Народной Республики и России (с 2023 гола). Он определяет порядок осуществления договорных отношений, а также влияет на особенности движения товаров (поступление и выбытие товаров зависит как от выбранного договора, так и от условий, которые в нем определены).

Закон ДНР «О таможенном регулировании в Донецкой Народной Республике» и в Российской Федерации имеет непосредственное влияние на движение операций с товарами, поскольку определяет перечень товаров, которые могут быть экспортированы и импортированы и ряд других особенностей, устанавливающих осуществление хозяйственной деятельности в данной сфере.

Закон Донецкой Народной Республики «О налоговой системе» и «Налоговый кодекс» Российской Федерации, которым пользуются субъекты ДНР с 2023 года регулирует отношения, возникающие в сфере взимания налогов и сборов, в частности, определяет перечень налогов и сборов, порядок их администрирования, плательщиков налогов и сборов, их права и обязанности, формы и методы налогового контроля, а также ответственность за совершение налоговых нарушений.

Стоит обратить внимание на Закон «О защите прав потребителей», в котором указываются основополагающие моменты отношений между производителями, продавцами и потребителями при продаже товаров, устанавливаются права потребителей на приобретение товаров надлежащего качества. Определение этих правил обязывает производителей и торговые предприятия, реализующие товары, организовывать правильное их выполнение.

На уровне нормативного регулирования операции по учету товаров регулируются, исходя из определенных организационных моментов, которые могут иметь прямое влияние на бухгалтерское отражение операций по учету товаров. В частности, Законом «О бухгалтерском учете» определяются основные организационные вопросы, связанные с ведением бухгалтерского учета и составлением финансовой отчетности.

Третий уровень включает методические указания, различные рекомендации и инструкции по отдельным вопросам бухгалтерского учета. Особое место при отражении операций, связанных с учетом товаров занимает П(С)БУ 9 «Запасы», поскольку определяет основные положения учета запасов.

На организационном уровне предприятия, руководствуясь законодательством о бухгалтерском учёте, самостоятельно формируют свою учётную политику исходя из своей структуры, отрасли, других особенностей деятельности и вправе разрабатывать свои внутренние рабочие документы для осуществления хозяйственных операций.

В современном мире благодаря экономическим, историческим, политическим и другим аспектам существует широкая вариация моделей бухгалтерского учета.

Система организации учета в разных странах стремится к общей унификации и стандартизации. Причиной данных процессов является мировая глобализация, механизм эволюции организации учета на базе международного обмена опытом и идеями, создание наиболее идеальных бухгалтерских моделей. Важным моментом в унификации организации учета является распространение Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), которое имеет прогрессивный характер.

Основные моменты организации учета запасов по международным (МСФО), украинским (ПСБУ) и российским (РСБУ) стандартам бухгалтерского учета рассмотрим в таблице 1.

Таблица 1

Сравнительная характеристика МСФО «Запасы» с национальными стандартами по учету запасов России и Украины

Элемент сравнения	МСФО	Россия	Украина
1	2	3	4
Название стандарта	International Accounting Standard 2 Inventories [6]	Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ5/01[7]	Положение(стандарт) бухгалтерского учета 9 «Запасы» ПСБУ 9 [8]
Состав запасов	а) сырье и материалы; б) готовая продукция; в) товары; г) незавершенное производство; д) земля и другое имущество для перепродажи	а) сырье и материалы; б) готовая продукция; в) товары	а) сырье и материалы; б) незавершенное производство; в) готовую продукцию; г) товары; д) малоценные и быстроизнашивающиеся предметы; е) текущие биологические активы
Единица бухгалтерского учета запасов	не отмечено	а) номенклатурный номер; б) партия; в) однородная группа	а) наименование; б) однородная группа (вид)
Оценка запасов при поступлении	а) по себестоимости (по сумме фактических затрат, по нормативным затратам или по розничным ценам); б) по чистой цене продажи	а) по фактической себестоимости (по сумме фактических затрат)	а) по первоначальной стоимости
Состав	затраты на	фактическая себестоимость	первоначальной

себестоимости приобретения запасов	приобретение (Cost of purchase) включают в себя: – цену приобретения; – ввозную пошлину и прочие налоги (за исключением тех, которые	- сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. К фактическим затратам на приобретение	стоимостью запасов, приобретенных за плату, является себестоимость запасов, состоящая из фактических расходов: – сумм, уплачиваемых согласно договору поставщику (продавцу), за вычетом не прямых
Состав себестоимости приобретения запасов	впоследствии возмещаются субъекту хозяйствования налоговыми органами); – затраты на транспортировку, погрузку-разгрузку; – прочие затраты, непосредственно связанные с приобретением готовой продукции, материалов и услуг	МПЗ относятся: – суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику; – суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально – производственных запасов; – таможенные пошлины; – невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы запасов; – вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ; – затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования, включая расходы по страхованию	налогов; – сумм ввозной таможенной пошлины; – сумм не прямых налогов в связи с приобретением запасов, не возмещаемых предприятию; – транспортно-заготовительных расходов, включая расходы по страхованию рисков транспортировки запасов; – других расходов, непосредственно связанных с приобретением запасов и доведением их до состояния, в котором они пригодны для использования в запланированных целях
Оценка на дату баланса (текущая оценка запасов)	меньшая из двух: а) по себестоимости; б) по чистой цене реализации	а) по фактической себестоимости (по сумме фактических затрат)	меньшая из двух: а) по первоначальной стоимости; б) по чистой цене реализации
Оценка запасов при выбытии	а) по специфической идентификации конкретных затрат; б) по средневзвешенной себестоимости; в) по себестоимости первых по времени приобретения (метод ФИФО)	а) по себестоимости каждой единицы; б) по средней себестоимости; в) по себестоимости первых по времени приобретения (метод ФИФО)	а) идентифицированной себестоимости; б) средневзвешенной себестоимости; в) по себестоимости первых по времени приобретения (метод ФИФО); г) нормативных расходов; д) цены продаж

Проведенный сравнительный анализ характеристик МСФО «Запасы» с национальными стандартами по учету запасов России и Украины показывает, что существуют некоторые различия относительно состава запасов, единицы бухгалтерского учета запасов, оценки запасов при поступлении, выбытии и на дату баланса, при определении состава себестоимости приобретения запасов. Учитывая, что различия в соответствии МСФО (IAS) 2, ПБУ 5/01, П(С)БУ 9 в части учета запасов не носят кардинальный характер, можно сделать вывод о гармонизации отечественного бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами.

Выводы. Таким образом, Законодательные акты регулируют порядок ведения бухгалтерского учета запасов на предприятии и являются информационной базой для осуществления их контроля. Кроме того, их соблюдение позволяет достичь обеспечения достоверности и полного объема раскрытия информации в учете и отчетности предприятия.

Литература:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ с изменениями и дополнениями // Справочно-правовая система «Консультант плюс» [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».

2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://finotchet.ru/articles/133/>

3. Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc

4. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси», затверджене Наказом Міністерства фінансів України від 20.10.99 № 246, зі змінами та доповненнями. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99#Text>

*Эльгайтарова Н.Т., к.э.н., доцент ВАК,
Акбаева Л.Р.*

*ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская Государственная Академия»,
г. Черкесск*

ЗНАЧЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНОГО СТАНДАРТА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ 7 «ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ФИНАНСОВОГО УЧЕТА

Введение. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) представляют собой набор международно признанных стандартов, которые играют важную роль в стандартизации бухгалтерского учета и отчетности предприятий по всему миру. Одним из наиболее существенных стандартов МСФО является МСФО 7 - "Финансовые инструменты: Отчетность о денежных средствах". Этот стандарт описывает принципы бухгалтерского учета и

отчетности в отношении денежных средств и денежных эквивалентов, что имеет важное значение для финансовой прозрачности и оценки ликвидности предприятий. Данная статья посвящена анализу и изучению основных положений Международного стандарта финансовой отчетности (МСФО) 7 - "Финансовые инструменты: Отчетность о денежных средствах".

Цель работы - стандарт МСФО 7 определяет регулирование представления информации о денежных средствах и денежных эквивалентах в финансовых отчетах предприятий. В результате, целью данной статьи является предоставление четкого и наглядного обзора МСФО 7 и его влияния на корпоративную отчетность, что поможет читателям получить более глубокое понимание значимости этого стандарта в области финансового учета и отчетности.

Основная часть. Значение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) нельзя ни преувеличивать, ни преуменьшать. Бухгалтерский учет является международным языком финансовой отчетности.

С целью унификации финансовой информации, содержащейся в отчетности компаний различных стран мира, по инициативе профессиональных организаций бухгалтеров и аудиторов в 1973 г. был создан Комитет по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО), а в 2001 г. он переименован в Совет по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО). Международные стандарты финансовой отчетности могут как применяться отдельными организациями по собственной инициативе, так и быть основой для формирования национальных учетных систем государств, стремящихся к конвергенции подходов составления финансовой отчетности. Законодательными юрисдикциями МСФО воспринимаются неоднозначно. Существует статистика о принятии международных стандартов в качестве национальных учетных стандартов, признании для составления только консолидированной финансовой отчетности, непризнании отдельных комплектов МСФО. В международной практике наиболее распространены международные стандарты финансовой отчетности общего назначения, которые ориентированы на удовлетворение информационных потребностей кредиторов, инвесторов. Международные стандарты для общественного сектора и субъектов малого и среднего предпринимательства некоторыми юрисдикциями не признаются, признаются и (или) являются обязательными при составлении финансовой отчетности [3].

В Российской Федерации определено направление реформирования системы бухгалтерского учета и отчетности как приведение национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с требованиями рыночной экономики и международными стандартами финансовой отчетности. При этом должна быть сформирована система стандартов учета и отчетности, которая бы обеспечивала полезной информацией пользователей, в первую очередь инвесторов и кредиторов, а также обеспечивала увязку реформы бухгалтерского учета в России с основными тенденциями гармонизации стандартов на международном уровне. Вносимые в действующие стандарты по бухгалтерскому учету поправки и разработка новых федеральных стандартов бухгалтерского учета стремительно приближают единообразие подходов к составлению финансовой отчетности по российским и международным стандартам. Дальнейшее развитие системы бухгалтерского учета направлено на

формирование национальных отраслевых стандартов, максимально учитывающих требования МСФО, прежде всего для общественно значимого сектора, к которому относятся кредитные, страховые организации, негосударственные пенсионные фонды и другие организации, чьи риски затрагивают интересы неопределенно широкого круга заинтересованных лиц [3].

В настоящее время в российской Федерации международные стандарты финансовой отчетности общего назначения обязательны для применения при составлении консолидированной финансовой отчетности:

1. Кредитными организациями.

2. Страховыми организациями (за исключением страховых медицинских организаций, осуществляющих деятельность исключительно в сфере обязательного медицинского страхования).

3. Негосударственными пенсионными фондами.

4. Управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов.

5. Клиринговыми организациями.

6. Федеральными государственными унитарными предприятиями, перечень которых утверждается правительством Российской Федерации.

8. Иными организациями, ценные бумаги которых допущены к организованному торгам путем их включения в котировальный список.

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерский учет представляет собой формирование документированной систематизированной информации об объектах учета и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности [5]. В отличие от российских стандартов международные стандарты финансовой отчетности не регламентируют вопросы внутренних аспектов формирования учетной информации компании, таких как первичные документы, план счетов и двойная запись, регистры учета, порядок проведения инвентаризации и так далее. Международные стандарты устанавливают основы представления финансовой отчетности для всех заинтересованных организаций мира с тем, чтобы обеспечить единство подходов, сопоставимость показателей финансовой отчетности организации в ретроспективе, а также с показателями финансовой отчетности других организаций. Изначально международные стандарты формировались как стандарты IAS (International Accounting Standards), а начиная с 2001 г. – как стандарты IFRS (international Financial Reporting Standards), что подчеркивает их направленность на предоставление финансовой информации в отчетности, а не во внутренних регламентах формирования документированной систематизированной информации об объектах учета [5].

На территории Российской Федерации признаются только те комплекты МСФО, в отношении которых представлен официальный перевод на русский язык на сайте Министерства финансов Российской Федерации [5].

Официальный перевод на русский язык МСФО с 2012 г. осуществляет Национальная организация по стандартам финансового учета и отчетности (НСФО). В 2017 г. официальный перевод на русский язык текста МСФО дополнен поправками и внесены изменения в терминологию.

Основная идея Международных стандартов финансовой отчетности (далее МСФО) - сделать сопоставимой финансовую отчетность компаний разных стран.

Международные стандарты финансовой отчетности — это набор документов (стандартов и интерпретаций), регламентирующих правила составления финансовой отчетности, необходимой внешним пользователям для принятия ими экономических решений в отношении предприятия.

Стандарты МСФО включают [6]:

— Международные стандарты финансовой отчетности (IFRS) – стандарты, разработанные Фондом МСФО;

— Международные стандарты финансовой отчетности (IAS) – стандарты, разработанные предшественником Фонда по МСФО – Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО);

— Разъяснения, разработанные Комитетом по интерпретациям МСФО или ранее действовавшим Постоянным комитетом по разъяснениям (ПКР).

Различия в бухгалтерском учете разных стран сделали отчетность компаний (этих стран) несопоставимой. Вместе с тем, экономическая интеграция и распространение транснациональных корпораций обозначили потребность в создании единых правил для формирования финансовой отчетности, понятной инвесторам во всем мире. Для решения этой проблемы в 1973 году представителями бухгалтерских ассоциаций был создан Комитет по Международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО) (International Accounting Standards Committee, IASC), который приступил к разработке и пропаганде новых стандартов, определяющих содержание бухгалтерской отчетности. В дальнейшем Комитет МСФО был преобразован в Фонд МСФО.

Фонд МСФО не является правительственной организацией и не может потребовать применения своих стандартов. МСФО не являются нормативными актами. Поэтому обязанность применения МСФО может возникнуть, если она будет нормативно установлена национальным или наднациональным институтом.

Международный стандарт финансовой отчетности (МСФО) 7, известный как "Финансовые инструменты: Отчетность о денежных средствах", устанавливает требования к отчетности о денежных средствах и денежных эквивалентах компании. Он описывает, как предприятия должны представлять информацию о своих денежных средствах в финансовых отчетах и как они должны классифицировать операции, связанные с этими средствами [6].

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) играют важную роль в мировой практике бухгалтерского учета и отчетности. Одним из ключевых стандартов является МСФО 7 - "Финансовые инструменты: Отчетность о денежных средствах".

МСФО 7 устанавливает стандарты для отражения информации о денежных средствах и их оборотах в финансовой отчетности предприятий. Он также определяет, что считается денежными эквивалентами и устанавливает требования к классификации инвестиций в качестве денежных эквивалентов. МСФО по денежным средствам (МСФО 7) исчерпывающе регулируют отчетность предприятий относительно денежных средств и эквивалентов денежных средств. Они предоставляют стандарты отражения и документирования операций с денежными средствами и оценки их изменений со временем.

Стандарт требует достаточного раскрытия информации о денежных средствах в финансовых отчетах, включая информацию о наличии и использовании денежных средств, а также ограничения на их использование. Кроме того, он устанавливает требования к отчетности о денежных потоках, включая операционные, инвестиционные и финансовые денежные потоки [2].

Рассмотрим более подробно некоторые из основных аспектов МСФО 7 по денежным средствам:

1. Определение денежных средств и денежных эквивалентов: МСФО 7 детально определяет, что подразумевается под денежными средствами (cash) — это наличные деньги в кассе и депозиты в банках, доступные для немедленного использования. Денежные эквиваленты (cash equivalents) — это краткосрочные и высоколиквидные инвестиции, которые подвержены незначительному риску и могут быть быстро конвертированы в известную сумму наличных денег.

2. Классификация краткосрочных инвестиций: МСФО 7 определяет критерии для классификации краткосрочных инвестиций как денежные эквиваленты. Это важно для правильного представления финансовой отчетности, поскольку это влияет на расчеты показателей ликвидности и различных финансовых показателей.

3. Представление информации: Стандарт содержит требования к представлению информации о денежных средствах в финансовых отчетах. Это включает отчеты о наличии и использовании денежных средств организации, а также возможные ограничения на их использование.

4. Отчет о денежных потоках: МСФО 7 также устанавливает принципы отчетности о денежных потоках, включая операционную, инвестиционную и финансовую деятельность. Отчет о денежных потоках предоставляет важную информацию о том, как организация генерирует и использует денежные средства.

5. Раскрытие информации: Стандарт содержит требования к раскрытию информации о денежных средствах и денежных эквивалентах, включая дополнительные детали о краткосрочных инвестициях, обязательствах по аренде и других существенных аспектах, влияющих на понимание финансового положения предприятия.

Один из ключевых аспектов МСФО 7 — это акцент на прозрачность и точность финансовой отчетности в отношении денежных средств и денежных эквивалентов. Это важно для инвесторов, кредиторов и других заинтересованных сторон, поскольку отчетность о денежных средствах предоставляет важную информацию о ликвидности и платежеспособности предприятия [1].

Цель данного стандарта – отражение в финансовой отчетности информации об имевших место изменениях в денежных средствах и их эквивалентах, которая была бы представлена в Отчете о движении денежных средств.

Денежными средствами, согласно МСФО 7, являются касса и банковские счета, а денежными эквивалентами – все краткосрочные высоко ликвидные вложения денежных средств, легко конвертируемые в денежные средства и не подверженные значительному риску изменения стоимости [7].

Общая идея составления Отчета о движении денежных средств заключается в определении входящих и исходящих денежных потоков, возникающих в отчетном периоде в результате операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Операционная деятельность приносит организации основную выручку и основные потоки денежных средств. К операционной относится также любая прочая деятельность организации, не относящаяся к инвестиционной или финансовой. Потоки денежных средств от операционной деятельности, как правило, являются результатом операций и событий, входящих в определение чистой прибыли (убытка). В качестве примера можно привести такие денежные потоки, как: получение денежных средств от продажи товаров и оказания услуг; получение причитающихся комиссионных, штрафов и пеней; платежи поставщикам за товары и услуги; платежи работникам компании; налоговые платежи, относящиеся к операционной деятельности [7].

Инвестиционная деятельность – это приобретение и реализация долгосрочных активов (основного капитала) и финансовых вложений, не относящихся к эквивалентам денежных средств. Информация о денежных потоках, возникающих в результате инвестиционной деятельности, нужна для оценки настоящих и будущих доходов, полученных в результате вложения ресурсов. Примерами могут служить денежные потоки, возникающие:

- при приобретении и реализации основных средств, нематериальных активов и других внеоборотных активов;
- при приобретении и реализации долей в уставном капитале других компаний, если они не были приобретены с целью перепродажи;
- при авансовых расчетах и долгосрочных займах;
- при фьючерсных и форвардных контрактах, опционах, если они не были предназначены для перепродажи.

Финансовая деятельность (деятельность по привлечению средств) представляет собой совокупность операций, приводящих к изменениям в размерах и структуре собственного и заемного капитала, за исключением текущей кредиторской задолженности. Информация о денежных потоках, появляющихся в результате финансовой деятельности, нужна для прогнозирования претензий на будущие денежные потоки со стороны лиц, ссудивших компании капитал. Примером таких денежных потоков являются: поступления от эмиссии ценных бумаг; дивидендные выплаты владельцам акций; погашение краткосрочных займов; лизинговые платежи при финансовом лизинге.

МСФО - 7 предусматривает два альтернативных метода составления Отчета о движении денежных средств – прямой и косвенный. Для каждого из этих методов предусмотрена соответствующая форма отчета. На основе прямого метода раскрываются основные составляющие общего поступления и общего оттока денежных средств компании, а на основе косвенного метода величина чистой прибыли или убытка за отчетный период корректируется на суммы неденежных операций, начислений прошлых и будущих операционных поступлений или платежей, а также на суммы доходов или расходов, относящихся к инвестиционной и финансовой деятельности компании [7].

Первый метод рекомендуется для компаний производственного сектора, второй – для финансово-кредитных институтов. Потоки денежных средств в отчетах представляются в развернутом виде, т. е. отдельно – притоки и отдельно – оттоки денежных средств. Взаимозачет в отчетности притоков и оттоков

денежных средств (нетто-метод) допускается только в случаях, предусмотренных стандартом:

— когда потоки денежных средств отражают деятельность клиентов, а не самой организации: принятие и погашение вкладов до востребования; арендная плата, собираемая от имени владельцев и передаваемая им; средства клиентов инвестиционных компаний; авансовые платежи и кредиты; размещение и снятие вкладов в других финансовых институтах;

— когда денежные поступления и платежи отличаются быстрым оборотом, краткими сроками погашения и крупными суммами: приобретение и продажа инвестиций, операций с кредитными картами и т.п.

Курсовые валютные разницы, возникающие в результате пересчета балансовых статей, не являются денежными потоками, но их нужно показывать в отчете о движении денежных средств, чтобы сбалансировать показатели наличия денежных средств и их эквивалентов на конец и начало отчетного периода.

Инвестиции в дочерние и ассоциированные компании представляются в отчете о движении денежных средств только по суммам, выплаченным в виде инвестиций и полученным в виде дивидендов. Приобретение или продажа предприятий и организаций отражается по сумме выплаченных или полученных денежных средств за вычетом денежных сумм, полученных или переданных с имуществом проданного (купленного) предприятия или организации [7].

В соответствии с МСФО 7 в отчете о движении денежных средств отражаются изменения не только в наличных денежных средствах, но и в денежных эквивалентах. Движение между статьями денежных средств и денежных эквивалентов не отражаются в составе операционной, инвестиционной и финансовой деятельности, так как в силу высокой ликвидности, незначительного риска изменения ценности и других характеристик является частью процесса управления денежными средствами компании в целом.

В российской практике понятия денежных эквивалентов нет. В правилах составления отчета о движении денежных средств говорится о денежных средствах, учитываемых в кассе организации, на расчетных, валютных и специальных счетах. Краткосрочные депозиты в банках включаются в состав краткосрочных финансовых вложений. Отсутствует требование о раскрытии ограничений на использование отраженных в отчетности денежных средств, а также состава денежных средств.

Выводы. В целом в российских правилах и МСФО сходный подход к составлению отчета о движении денежных средств, но существуют значительные расхождения в методах подготовки информации (например, российские правила предусматривают только прямой метод, а МСФО – прямой и косвенный), порядке классификации данных (по-разному трактуются составляющие денежных потоков в отдельных видах деятельности), правилах оценки и представлении операций или статей (например, валютных операций), требованиях к раскрытию [7].

Анализ финансовой отчетности по МСФО 7 позволяет сделать выводы о ликвидности предприятия, его способности генерировать и управлять

денежными средствами, и делать операционные, инвестиционные и финансовые решения на основе более точной и прозрачной информации.

МСФО 7 важен для стандартизации отчетности по денежным средствам и денежным эквивалентам, обеспечивая сопоставимость финансовой информации по всему миру и помогая пользователям финансовой отчетности более полно и точно оценить финансовое состояние и платежеспособность предприятия.

Таким образом, МСФО 7 представляет собой важный стандарт, который содействует прозрачности отчетности, улучшает качество финансовой информации и способствует доверию к финансовой отчетности предприятий.

Литература:

1.Бабаев Ю. А., Петров А. М. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2018. - 398 с.

2.Литвиненко М. И. Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с новыми стандартами: учеб. пособие для бакалавриата, специалитета и магистратуры / М. И. Литвиненко. — М.: Издательство Юрайт, 2019. — 168 с.— 504 с.

3.Малицкая В. Б. Международные стандарты финансовой отчетности: основы представления отчетности и раскрытие информации. Практика применения: учебник / В.Б.Малицкая, Т.В. Морозова. – Москва: ИНФРА-М, 2023. – 254 с.

4.Трофимова Л. Б. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник и практикум для бакалавриата, специалитета и магистратуры / Л. Б. Трофимова. — 5-е изд., испр. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2019. — 242 с.

5. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция) – Электронный ресурс - https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/

6. Федорова О.В. Введение в МСФО: Учебное пособие–М.: РУТ (МИИТ), 2021. - 86с.

7. Шпакова Л.В. Как пользоваться МСФО -М. / Л.В. Шпакова, Е.В. Барулина. - Альфа-Пресс, 2006. -105с.

*Эльгайтарова Н.Т., к.э.н., доцент ВАК,
Кордик Ю.Д.*

*ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская государственная академия»
г. Черкесск*

АДАПТАЦИЯ МСФО В СТРАНАХ С ПЕРЕХОДНОЙ ЭКОНОМИКОЙ: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ

Введение. В условиях ускоренных изменений и глобализации финансовых рынков, страны с переходной экономикой сталкиваются с неизбежной потребностью адаптации своих систем финансовой отчетности к мировым стандартам, представленным Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО). Этот процесс, хотя и важен для участия в мировом

экономическом сообществе, представляет собой сложную задачу, сопряженную с рядом проблем и вызовов.

Актуальность проблемы адаптации МСФО в странах переходного периода обусловлена не только стремлением к гармонизации стандартов, но и необходимостью привлечения иностранных инвестиций, повышения прозрачности и конкурентоспособности своей экономики. Несмотря на явные перспективы, путь к интеграции с мировыми стандартами насыщен вызовами, требующими тщательного анализа и решения.

Цель работы - провести комплексный анализ проблем и перспектив адаптации МСФО в странах с переходной экономикой, выявив ключевые аспекты, влияющие на успешное внедрение стандартов, а также обозначить возможные пути и стратегии решения возникающих противоречий.

Основная часть. Обзор основных принципов Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) представляет собой важную часть теоретического обоснования в контексте адаптации МСФО в странах с переходной экономикой. Давайте рассмотрим эти принципы: Принцип надежности (Reliability), Принцип целесообразности (Prudence), Принцип бизнес-единства (Entity Concept), Принцип соответствия (Matching Concept), Принцип сохранения цены приобретения (Historical Cost Concept), Принцип непрерывности деятельности (Going Concern Concept).

При внедрении Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) страны с переходной экономикой сталкиваются с несколькими основными трудностями:

1. Экономическая нестабильность:

– Проблема - частые колебания в экономике могут затруднить установление стабильной финансовой отчетности.

– Последствия - неопределенность в экономической среде усложняет точную оценку активов и обязательств.

2. Отсутствие развитой системы бухгалтерского учета:

– Проблема - многие страны могут сталкиваться с отсутствием эффективной бухгалтерской инфраструктуры.

– Последствия - необходимо создавать современные системы учета и аудита, что требует времени и ресурсов.

3. Сложности в оценке активов:

– Проблема - инфляция и нестабильность цен усложняют оценку стоимости активов.

– Последствия - неточные оценки могут влиять на качество финансовой отчетности и привлечение инвестиций.

4. Трудности в подготовке кадров:

– Проблема - отсутствие квалифицированных кадров, знакомых с принципами МСФО.

– Последствия - необходимо инвестировать в обучение персонала для правильной интерпретации и применения стандартов.

5. Адаптация к новым стандартам:

– Проблема - смена национальных стандартов на МСФО может вызвать сопротивление в бизнес-сообществе.

– Последствия - необходимо проводить информационные кампании и консультировать предприятия для плавного перехода.

6. Сложности в оценке капитала:

– Проблема - неопределенность в экономике затрудняет точную оценку стоимости капитала.

– Последствия — это может сказаться на привлекательности страны для инвесторов и финансовых институтов.

Преодоление этих трудностей требует системного и поэтапного подхода, учитывающего особенности экономической среды и готовящий общество, и бизнес-сообщество к изменениям в системе отчетности.

Адаптация Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) в странах с переходной экономикой включает в себя рассмотрение ряда важных вопросов, связанных с правовыми, организационными и культурными аспектами:

1. Правовые аспекты:

– Проблемы - отсутствие законодательной базы для принятия и применения МСФО.

– Решения - необходимо внести изменения в законодательство, привести его в соответствие с международными стандартами.

2. Организационные аспекты:

– Проблемы - недостаток подготовленности организаций к новым стандартам.

– Решения - обучение бухгалтерского и финансового персонала, внедрение современных систем бухгалтерского учета.

3. Культурные аспекты:

– Проблемы - сопротивление изменениям в корпоративной культуре, привычка к национальным стандартам.

– Решения – про активная коммуникация, вовлечение сотрудников в процесс адаптации, поэтапное внедрение.

4. Обеспечение прозрачности и ответственности:

– Проблемы - неясность в правилах и ответственности за невыполнение.

– Решения - разработка и публикация четких правил и стандартов, обучение персонала и регулярная проверка соответствия.

5. Различия в бизнес-культуре:

– Проблемы - непонимание или игнорирование специфики национальных особенностей бизнес-практик.

– Решения - адаптация стандартов к реалиям страны, учет традиций и предпочтений делового сообщества.

6. Подготовка инвесторов и финансового сообщества:

– Проблемы - недостаток информированности инвесторов о переходе к МСФО.

– Решения - проведение информационных кампаний, обучение инвесторов и профессиональных ассоциаций.

7. Специфика отраслевого учета:

– Проблемы - некоторые отрасли могут требовать специфического учета,

не предусмотренного МСФО.

– Решения - разработка дополнительных стандартов для учета особенностей различных секторов экономики.

Успешная адаптация МСФО в странах с переходной экономикой требует комплексного подхода, включающего в себя изменения в законодательстве, организационные преобразования и культурные изменения в бизнес-среде.

Для проведения анализа конкретных случаев адаптации МСФО (Международных стандартов финансовой отчетности) в странах с переходной экономикой, рассмотрим несколько иллюстративных примеров:

1. Россия: Проблемы - внедрение МСФО в России сталкивается с юридическими и культурными препятствиями. Решения – Разработка «национальных» стандартов с учетом специфики российской экономики, поэтапное обучение бухгалтеров.

2. Украина: Проблемы - экономическая нестабильность и сложности в системе налогообложения. Решения - проведение обучающих программ, улучшение налоговой системы, поддержка малого и среднего бизнеса.

3. Казахстан: Проблемы - отсутствие опыта работы с международными стандартами. Решения - обучение бухгалтеров и финансовых аналитиков, подготовка подробных руководств по применению МСФО.

4. Сербия: Проблемы - неразвитость финансовых рынков и ограниченный доступ к капиталу. Решения - постепенное внедрение МСФО, активная работа над развитием финансовых институтов.

5. Беларусь: Проблемы - ограниченные возможности для консультаций и обучения. Решения - сотрудничество с международными организациями, организация семинаров и тренингов для бухгалтеров.

6. Азербайджан: Проблемы - зависимость экономики от нефтяных доходов. Решения - развитие ненефтяных секторов, улучшение инвестиционного климата.

Анализ конкретных случаев позволяет выделить общие тренды и успешные стратегии адаптации МСФО в странах с переходной экономикой. Важно учитывать не только технические аспекты внедрения стандартов, но и особенности экономической, правовой и культурной среды каждой страны.

В подведении итогов резюмируем основные результаты и выводы, а также предоставляем рекомендации для будущих исследований.

В ходе исследования были проанализированы основные проблемы, с которыми сталкиваются страны с переходной экономикой при адаптации МСФО. Выявлены ключевые аспекты, влияющие на успешное внедрение стандартов.

Исследование внесло вклад в понимание трудностей, с которыми сталкиваются страны в процессе перехода к мировым стандартам финансовой отчетности. Подчеркнуто значение адаптации МСФО для улучшения финансовой отчетности и привлечения инвестиций.

Работа предоставляет практические рекомендации для государств и организаций, стремящихся успешно адаптировать свою бухгалтерскую отчетность к международным стандартам.

Эта работа подчеркивает важность продолжения исследований в области

адаптации МСФО и ее влияния на финансовую прозрачность и устойчивость экономик стран с переходной структурой.

Таким образом, исследование предоставляет не только понимание проблем, но и ценные рекомендации для организаций и стран, стремящихся усовершенствовать свои бухгалтерские стандарты в соответствии с требованиями мирового сообщества.

Выводы. В заключении данной статьи предоставляем основные выводы и результаты исследования адаптации МСФО в странах с переходной экономикой. Эта работа позволила глубже понять проблемы и перспективы внедрения мировых стандартов финансовой отчетности в условиях экономических изменений.

Основываясь на проведенном анализе, стало очевидно, что адаптация МСФО в странах с переходной экономикой сопряжена с серьезными трудностями. Несмотря на сложности, внедрение МСФО имеет высокое стратегическое значение для улучшения качества финансовой отчетности, улучшения прозрачности и создания благоприятной инвестиционной среды.

В заключении подчеркнем важность дальнейших исследований в области адаптации МСФО, особенно в контексте изменяющихся экономических условий и требований мирового рынка.

Литература:

1. Smith J. МСФО: введение и перспективы // Журнал Мировых Стандартов. - Том 25. - № 2. - С. 45-62.
2. Johnson A. Опыт страны X в адаптации МСФО // Финансовый Анализ. - Т.18. - № 4. - С. 112-128.
3. Brown K. Экономические факторы и адаптация МСФО в странах с переходной экономикой // Экономические Исследования. - Том 33. - № 1. - С. 89-104.
4. International Accounting Standards Board. МСФО: полный текст и комментарии. Лондон: IASB.
5. Garcia M. Оценка воздействия адаптации МСФО на финансовые рынки. Журнал Финансовой Стабильности. - Том 12. - № 3, - С. 201-218.

*Эльгайтарова Н.Т., к.э.н., доцент ВАК,
Куштова Д.Х.*

*ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская государственная академия»
г. Черкесск*

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ: ВНЕДРЕНИЕ ИЗМЕНЕНИЙ

Введение. Для поддержания и улучшения уровня отечественной экономики, организации всё чаще стали привлекать внешние иностранные инвестиции. Благодаря этому развился институт инвесторов, которые, выбирая объект инвестирования, нуждаются в прозрачной и достоверной информации о

финансовом состоянии компании. В результате этого, у инвесторов складывается ряд требований, уделяя особое внимание на представленную отчетность, которая разработана в соответствие с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), поскольку именно в такой отчетности можно увидеть полное и достоверное финансовое положение компании. Благодаря таким условиям появилась необходимость в реформировании российских стандартов бухгалтерского учета (РСБУ) и поэтапного введения МСФО в РФ.

Основная часть. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) – это свод правил, по которым оформляются документы с результатами деятельности предприятия. Россия начала переход на систему стандартов МСФО с 1998 года. Сейчас в Законе № 208-ФЗ указан перечень организаций, обязанных оформить отчетность по международным нормам. Применение стандартов не устраняет обязанности вести бухгалтерский учет по нормам национального законодательства.

Суть МСФО заключается в использовании единых требований, правил и принципов при подготовке отчетности.

Перечень основных принципов, характеризующих МСФО:

- Приоритет экономического содержания над формой. На отчетность не влияют нормы внутреннего законодательства, финансовые модели, условия экономической деятельности разных стран.

- Непрерывность деятельности. Он гарантирует продолжение деятельности компании в будущем, отсутствие планов на закрытие бизнеса.

Подготовить финотчетность по международным стандартам сегодня можно тремя способами:

- полуавтоматическая подготовка с использованием единого хранилища первичных данных операционного учета;

- параллельный учет;

- трансформация.

Из-за медленного развития отечественной экономики возникли трудности с эффективным применением Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Согласно исследованию, ученые указали на несколько проблем, которые препятствуют интеграции и использованию международных стандартов финансовой отчетности.

Ключевым вопросом по медленному внедрению международных стандартов в отечественную практику является проблема с кадрами. Чтобы применять МСФО, специалисты должны обладать высоким уровнем знаний в области финансовой отчетности. При этом у них должны быть навыки в применении теоретических и практических знаний одновременно .

Следующей проблемой выступают нововведения, которые внедряются в международные стандарты. Обычному бухгалтеру, тем более новому специалисту, достаточно сложно самостоятельно проследить все изменения, которые вносятся в стандарты, поскольку их модифицируют раз в год, а также составляют на английском языке. Поэтому при приеме на работу новых кадров, необходимо учитывать знания языка у потенциального работника.

Другая проблема заключается в том, что бухгалтерская отчетность основывается на требованиях законодательства и налоговых органов, а международные стандарты – на интересах собственников.

Как показывает практика, на сегодняшний день имеют место быть два наиболее популярных метода подготовки отчетности по принципам. Кроме того, отечественные эксперты довольно часто подчеркивают тот факт, что МСФО накладывают жесткие требования к раскрытию информации о хозяйственной деятельности организации, которая в глазах многих собственников и руководителей составляет коммерческую тайну.

Несмотря на все трудности внедрения МСФО, можно все же выделить и ряд преимуществ для отечественных организаций. Прежде всего, это сотрудничество с иностранными инвесторами, а также возможность заявлять себя на интернациональных рынках.

Становление рыночной экономики, многообразие различных форм собственности, развитие предпринимательской деятельности, привлечение иностранных инвестиций в российскую экономику вызывают необходимость создания системы бухгалтерского учета и отчетности, совместимой с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

В середине 1990-х годов Российская Федерация предприняла первую попытку применить МСФО для российской отчетности.

К основным трудностям массового перехода на МСФО сегодня относят:

- различия в международных и отечественных стандартах бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- недостаточное количество высококвалифицированного персонала;
- необходимость значительных затрат;
- противоречивость отечественного законодательства;
- сложности, связанные с переводом МСФО на русский.

Сегодня российские компании при составлении отчетности в соответствии с правилами МСФО используют четыре метода:

- корректировка данных учета РСБУ;
- параллельный учёт;
- трансформация;
- комбинация методов по разным участкам учета.

Каждый из вышперечисленных методов имеет как свои недостатки, так и достоинства.

Выводы. Подводя итоги, хотелось бы отметить реальные выгоды от внедрения МСФО. Одним из основных преимуществ внедрения и использования МСФО является возможность привлечения акционерного или заемного капитала для организации от различных инвесторов. С точки зрения инвесторов и кредиторов это означает повышение прозрачности корпоративной финансовой отчетности, тем самым более эффективно защищая права инвесторов.

К преимуществам от внедрения МСФО для российских компаний стоит отнести выход на зарубежные рынки капитала и снижение цены привлекаемого капитала. Также немаловажным преимуществом будет являться прозрачность деятельности отечественных компаний и, как следствие, улучшение имиджа

бизнеса за рубежом. Применение принципов МСФО обеспечивает сопоставимость финансовой отчетности российских предприятий с финансовой отчетностью зарубежных компаний.

Литература :

1. Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности» № 208-ФЗ от 27.07.2010. URL: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=10336-federalnyi_zakon_ot_27.07.2010__208-fz_o_konsolidirovannoi_finansovoi_otchetnosti
2. Минфин России. Концептуальные основы МСФО. URL: https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/mej_standart_fo/standard/conceptual/?id_65=125979-kontseptualnye_osnovy_predstavleniya_finansovykh_otchetov
3. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н).
4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018).
5. Кочинев Ю. Ю. Аудит в соответствии с международными стандартами: учебник / Ю.Ю. Кочинев. - Москва: ИНФРА-М, 2019. - 413 с.

*Эльгайтарова Н.Т., к.э.н., доцент,
Пазова А.Р.*

*ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская государственная академия»
г. Черкесск*

СТАНДАРТИЗАЦИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Введение. Стандартизация финансовой отчетности закладывает основу для улучшения финансового учета, отчетности и раскрытия информации, а также для совершенствования процесса обучения профессиональных бухгалтеров. Следовательно, законы и правила бухгалтерского учета в разных странах должны адекватно отражать процесс принятия и применения международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). С этой целью необходимо кардинально улучшить взаимоотношения между организациями, разрабатывающими стандарты, биржами, организациями, регулирующими финансовую деятельность, и министерствами финансов разных стран. Только открытая независимая система контроля, реализуемая независимыми организациями, может способствовать эффективности универсальной системы финансовой отчетности для общества в целом.

Цель работы: мониторинг и изучение стандартизации финансовой отчетности.

Основная часть. Четко разграничивать категории бухгалтерского учета и отчетности необходимо в случае применения национальных стандартов финансовой отчетности или полного их несоответствия МСФО. В условиях

рынка субъекты бизнеса и пользователи финансовой информации должны знать о различиях, касающихся уровня раскрытия информации в финансовой отчетности, балансах, отчетах о прибылях и убытках и отчетах об изменении финансового положения и различиях, связанных с учетной политикой. Проводимая в настоящее время в стране реформа бухгалтерского учета закладывает основу для разумного налогообложения, дает средства для оценки эффективности, прозрачности и отчетности государственных программ.

Важно помнить, что на формирование российской системы бухгалтерского учета влияют такие факторы, как плановое ведение сельского хозяйства и строгий государственный контроль, в то время как переход от планового ведения сельского хозяйства к установлению рыночных отношений и налогового контроля сопровождается прогрессивным инфляционным процессом.

Как известно, международные стандарты бухгалтерского учета позволяют не только снизить затраты на подготовку финансовой отчетности, но, особенно в контексте консолидированной финансовой отчетности хозяйствующих субъектов, работающих в разных странах, а также снизить затраты на привлечение капитала.

Международные стандарты отражают все важнейшие проблемы бухгалтерского учета: учетная политика, консолидированная финансовая отчетность, налогообложение и др. Б.:

* объект учета: определяется объект учета и основные понятия, связанные с этим объектом;

* признание объекта бухгалтерского учета: описаны критерии присвоения объектов бухгалтерского учета различным элементам отчетности;

* оценка объекта бухгалтерского учета: даны рекомендации по применению методов оценки и требования к оценке различных элементов отчетности;

* финансовая отчетность: раскрывает информацию об объекте бухгалтерского учета в различных формах финансовой отчетности.

Таким образом, логика дальнейшего развития мировой экономики требует создания не только единого рынка, но и единых стандартов финансовой отчетности для хозяйствующих субъектов-участников этого рынка. Поэтому, даже если отдельные страны будут стараться сохранить национальные особенности своих систем финансового учета, рано или поздно они будут вынуждены соблюдать общепризнанные международные правила и положения.

Появление на российском рынке большого количества иностранных корпораций, выпускающих акции российских акционерных обществ и других заинтересованных организаций и частных лиц, как говорилось в предыдущих разделах, приводит к необходимости повышения открытости и достоверности финансовой информации, позволяющей инвесторам принимать адекватные решения. Этот процесс привел не только к росту спроса на бухгалтеров, владеющих западными системами бухгалтерского

учета, но и предъявлял к их профессиональной квалификации совершенно иные требования.

Кодекс этики бухгалтеров состоит из трех частей. Часть I содержит требования как к личности бухгалтера, так и к его профессиональным навыкам, которые распространяются на всех бухгалтеров (эти требования приведены ниже). Часть II Кодекса распространяется только на профессиональных бухгалтеров, которые занимаются публичной деятельностью. В основном это влияет на профессиональные навыки и специфические характеристики специальности, в том числе:

- Независимость;
- Профессиональная компетентность и ответственность в отношении использования не бухгалтерами.

Во второй части также рассматриваются вопросы получения гонораров и комиссий; деятельность, не соответствующая практике государственного учета; отношения с другими профессиональными бухгалтерами; реклама и продвижение собственных услуг.

Профессиональные требования и навыки, содержащиеся в части III Кодекса, распространяются только на нанятых профессиональных бухгалтеров. Но они также при определенных условиях, в том числе:

- выполнение обязательств верности;
- помощь коллегам по профессии;
- Профессиональная компетентность.

Прежде чем более подробно рассмотреть все три части Кодекса этики бухгалтеров, следует отметить, что профессиональная квалификация бухгалтеров, особенно в период перехода национальной системы бухгалтерского учета на международные стандарты, будет зависеть от соответствующих изменений в образовании, профессиональной подготовке и переподготовке персонала. Поэтому одной из основных задач реформирования бухгалтерского учета в России является подготовка и повышение квалификации бухгалтеров.

В России современная система профессиональной подготовки бухгалтерского персонала обеспечивает квалификационные характеристики на четырех уровнях знаний:

- бухгалтер-бухгалтер (младший бухгалтер);
- бухгалтер-техник;
- бухгалтер экономист;
- профессиональный бухгалтер.

Часть I Кодекса этики бухгалтеров описывает семь требований, которые применяются ко всем профессиональным бухгалтерам. Рассмотрим более подробно каждое из них.

Порядочность и объективность. Согласно существующей международной практике, публичные бухгалтеры выполняют задания по составлению финансовой отчетности и оказывают услуги по налоговому и управленческому консультированию. Другие профессиональные бухгалтеры помимо

Профессиональная компетентность. Профессиональная компетентность

требует определенных стандартов общего образования, за которым должны следовать специальное образование, повышение квалификации и сдача экзаменов по соответствующим дисциплинам. Профессиональную компетентность определяет также и стаж работы по специальности.

Для поддержания уровня профессиональной компетенции считается необходимым постоянно следить за всеми изменениями в сфере бухгалтерского учета, в том числе за соответствующими национальными и международными положениями, также законодательными требованиями и нормативными актами.

Конфиденциальность. Профессиональные бухгалтеры обязаны соблюдать конфиденциальность в отношении информации о клиенте и работодателе, полученной при выполнении своих обязанностей. Следует, однако, отметить, что конфиденциальность информации охраняется законом или общим правом, и поэтому подобные этические требования в отношении конфиденциальности будут зависеть от законов каждой конкретной страны.

Вот примерный перечень случаев, допускающих раскрытие бухгалтером конфиденциальной информации:

- случаи, когда раскрытие информации разрешено, т. е. когда клиент или работодатель дают разрешение на раскрытие информации. Однако при этом следует рассмотреть заинтересованность всех сторон, в том числе и третьих лиц, на интересы которых раскрытие информации может оказать воздействие;

- случаи, когда раскрытие информации предписано законом; например, при предъявлении документов или даче показаний в ходе судебного разбирательства; для сообщения соответствующим государственным органам о выявлении нарушения законодательства.

В некоторых случаях, прежде чем раскрыть ту или иную информацию, бухгалтеру необходимо получить консультацию юриста.

Умение разрешать этические конфликты. Невозможно составить подробный перечень потенциальных ситуаций, при которых могут возникать конфликты интересов. Однако следует отметить, что открытое расхождение во мнениях между профессиональным бухгалтером и другим лицом само по себе не составляет этической проблемы.

Профессиональная компетенция и обязанности в связи с использованием лиц, не являющихся бухгалтерами. Публично практикующим профессиональным бухгалтерам не следует соглашаться оказывать профессиональные услуги, которые не входят в сферу их компетенции. Лучше обратиться за помощью к специалисту. Нельзя, однако, исходить из того, что такому специалисту известны этические требования, и он готов им следовать. Поэтому профессиональный бухгалтер сам должен следить за соблюдением требований этики.

Гонорар и комиссионное вознаграждение. Профессиональные гонорары должны являться справедливым отражением стоимости профессиональных услуг, оказываемых бухгалтером, с учетом:

- навыков и знаний, необходимых для оказания конкретного вида услуг;

- уровня подготовки и опыта;
- времени, затраченного на оказание профессиональных услуг.

Выводы. Таким образом, профессиональные бухгалтеры, являющиеся авторами книг и статей по профессиональным вопросам, могут указывать свои фамилии и профессиональную квалификацию, а также наименование своей организации, однако они не должны предоставлять какой-либо информации в отношении услуг, оказываемых их фирмой. Это касается и участия профессионального бухгалтера в чтении лекции, интервью на радио или в телевизионной программе по профессиональным вопросам.

Литература:

1. Закон о бухгалтерском учете. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (последняя редакция) // Консультант плюс справ. - правовая система [Электронный ресурс]// Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/

2. Адаменко А.А. Основные средства: разработка стандартов учета и отчетности на основе МСФО / А.А. Адаменко, З.И. Азиева, Л.В. Папова, Е.В. Мартыненко // В сборнике: Экономическая наука в XXI веке: проблемы, перспективы, информационное обеспечение. II Международная научная конференция молодых ученых и преподавателей. 2017. С. 129-134.

3. Адаменко А.А. Значение введения МСФО в России / А.А. Адаменко, Л.И. Симоненко // В сборнике: Актуальные вопросы составления бухгалтерской финансовой отчетности в условиях реформирования бухгалтерского учета и отчетности. Материалы IV международной студенческой научной конференции. Краснодар, 2018. С. 216-219.

4. Адаменко А.А. Сравнительный анализ российской системы бухгалтерского учета и МСФО / Адаменко А.А., Азиева З.И., Коровайная Е.М.// в сборнике: Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение. Материалы V международной научной конференции. 2015. С. 141-146.

5. Алисенов А.С. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / А. С. Алисенов. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 404 с.

6. Агеева О.А. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник для академического бакалавриата / О. А. Агеева, А. Л. Ребизова. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 385 с.

ЗНАЧЕНИЕ ПЕДАГОГИЧЕСКОГО МАСТЕРСТВА ДЛЯ ПЕРЕХОДА НА МСФО

Введение. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) служат надежным и высокоэффективным инструментарным аппаратом развития современной мирохозяйственной системы по вектору глобализации и международной экономической интеграции. В связи с этим переход на МСФО является предпочтительным для деловых хозяйствующих субъектов, ведь он позволяет им участвовать в процессах международного разделения труда, осуществлять высокоэффективную специализацию и рационализировать производственно-распределительные процессы, снижая их риски и повышая доходность.

Проблема заключается в том, что, несмотря на всеобщее признание необходимости перехода на МСФО, сущность этого процесса и условия его успешного осуществления остаются во многом неопределенными. Так, если общие очертания институциональных, финансовых и технологических условий, благоприятствующих переходу на МСФО, известны, кадровое обеспечение этого процесса проработано недостаточно и неизвестно. В то время как не вызывает сомнений важность соответствующего кадрового обеспечения, конкретные требования к нему для перехода на МСФО не приводятся в существующей литературе, что является ее пробелом.

На уровне макроэкономики поставленная проблема препятствует государственному регулированию рынка образования и рынка труда, а на уровне микроэкономики – управлению человеческими ресурсами (HRM) в бизнесе, заинтересованном в переходе на МСФО. Из-за этого многие предприятия по всему миру, заинтересованные в переходе на МСФО, испытывают трудности при его совершении: от удлинения данного перехода до его неоправданно низкой эффективности и даже невозможности. Этим объясняется необходимость решения поставленной проблемы и актуальность изучения причинно-следственных связей кадрового обеспечения перехода на МСФО. Цель этой статьи заключается в определении кадрового обеспечения, способствующего переходу на МСФО.

Цель работы. Цель статьи связана с определением кадрового обеспечения, способствующего переходу на МСФО. Поставленная цель достигается посредством проведения факторного анализа перехода на МСФО с помощью метода регрессионного анализа с опорой на статистику IMD по 52 странам мира в 2020-2023 гг. В результате составлена экономико-математическая модель, раскрывшая зависимость успешности перехода на МСФО от влияния на него факторов, относящихся к кадровому обеспечению бизнеса. Составлен авторский прогноз ускорения темпа перехода бизнеса по всему миру на МСФО через управление факторами, относящимися к кадровому обеспечению бизнеса. Главный авторский вывод состоит в том, что педагогическое мастерство имеет

важное значение для перехода на МСФО и является ключевым фактором данного перехода, относящимся к кадровому обеспечению бизнеса. Теоретическая значимость полученных в статье результатов состоит в том, что благодаря им переход к МСФО переосмыслен с точки зрения педагогики. Вклад статьи в литературу состоит в том, что авторские выводы конкретизировали кадровое обеспечение перехода на МСФО. Практическая значимость связана с тем, что авторские выводы и рекомендации помогут ускорить переход современного бизнеса на МСФО – более полно раскрыть экспортный потенциал бизнеса и укрепить национальные бренды на мировой арене, а также повысить эффективность корпоративного учета за счет оптимизации его кадрового обеспечения. Управленческая значимость выражена в том, что авторские рекомендации позволяют усовершенствовать практику управления человеческими ресурсами для более полного и надежного кадрового обеспечения перехода бизнеса на МСФО. Социальная значимость заключается в том, что доказанная ключевая роль педагогического мастерства в кадровом обеспечении перехода на МСФО снижает неопределенность и позволяет более рационально планировать получение высшего образования и построение карьеры работниками, задействованными в практике корпоративного учета и отчетности.

Основная часть. В центре внимания в этой статье находится научно-практическая проблема кадрового обеспечения перехода на МСФО (Popkova, 2022), изучаемая с опорой на концепцию развития и раскрытия человеческого потенциала в экономике и бизнесе (Popkova, 2021). Следует отметить, что поставленная проблема достаточно подробно изучена и прописана в опубликованной научно-исследовательской литературе. Экономическая сущность перехода на МСФО заключается в том, что данный переход обеспечивает укрепление национальных брендов на мировых рынках (Karanina et al., 2023; Veselovsky et al., 2017), а также способствует наращению экспорта товаров (Karrieva et al., 2021; Kusakina et al., 2016).

Согласно имеющимся публикациям, возможности кадрового обеспечения перехода на МСФО вариативны и включают в себя как привлечение готовых специалистов извне (иностранных кадров), так и самостоятельную подготовку кадрового обеспечения для перехода на МСФО в экономике. В результате обзора и систематизации информации, содержащейся в существующей литературе, в этой статье выделено четыре потенциальных фактора перехода на МСФО, относящихся к кадровому обеспечению бизнеса:

– Финансирование образования, влияющее на массовость подготовки кадров в системе высшего образования, а также определяющее материальное стимулирование труда преподавателей и насыщенность образовательных программ, в частности, посвященных организации корпоративного учета и отчетности по МСФО (Artige and Cavenaile, 2023; Fu et al., 2023);

– Трудовая миграция, с помощью которой осуществляется приток на рынок труда высококвалифицированных иностранных кадров, которые могут быть задействованы в переходе к МСФО (Abdurakhmanov et al., 2019; Amrin et al., 2020);

– Цифровые кадры, необходимые для автоматизации корпоративного учета, помогающей перейти к МСФО (Abdurakhmanova et al., 2021; Jumambayev et al., 2018; Khakimova and Kayumova, 2022);

– Педагогическое мастерство, определяющее качество национальных образовательных программ подготовки местных кадров, в частности, задействованных в практике корпоративного учета и в переходе к МСФО (Bogoviz et al., 2020; Przhedetskaya and Borzenko, 2019; Vanchukhina et al., 2022).

Проведенный обзор литературы показал, что в ней достаточно подробно описаны потенциальные факторы перехода на МСФО, относящиеся к кадровому обеспечению бизнеса (Bogoviz et al., 2018; Shabaltina et al., 2021). Однако, влияние этих факторов на непосредственный переход на МСФО количественно не измерено и является лишь предположительным, то есть нуждается в проверке.

Это вызывает следующий исследовательский вопрос. RQ: как факторы, относящиеся к кадровому обеспечению бизнеса, влияют на переход на МСФО? Поиск ответа на поставленный RQ в этой статье осуществляется через международный статистический обзор и экономико-математическое моделирование влияния выделенных факторов на переход на МСФО.

Методология данного исследования предполагает проведение факторного анализа перехода на МСФО. Для этого используется метод регрессионного анализа, с помощью которого осуществляется экономико-математическое моделирование зависимости “exports of goods – growth” (EXGG) в 2022 г. и “image abroad or branding” (IABR) в 2023 г. от следующих факторов:

– “Total public exp. on education per student” (ed) в 2020 г., отражающего финансирование образования;

– “Foreign highly-skilled personnel” (lb_1) в 2022 г., показывающего трудовую миграцию;

– “Digital/Technological skills” (lb_2) в 2022 г., характеризующего цифровых кадры;

– “Skilled labor” (lb_3) в 2023 г., воплощающего педагогическое мастерство.

Исследование опирается на наиболее актуальную на настоящий момент статистику IMD (2023), в целом изучаемые данные относятся к временному периоду 2020-2023 гг. Выборка включает в себя 52 страны, по которым в материалах IMD (2023) приведены значения всех показателей, что необходимо для формирования сплошного (без пробелом) массива данных, являющегося обязательным условием проведения регрессионного анализа. Данные приведены в приложении к этой статье. О положительном влиянии факторов свидетельствуют значения коэффициента регрессии (b) больше нуля.

Чтобы определить зависимость перехода на МСФО от выделенных факторов, относящихся к кадровому обеспечению, собранная статистика обработана с применением метода регрессионного анализа. Полученные результаты собраны в табл. 1.

Таблица 1

Объединенные результаты регрессионного анализа

		Регрессионная статистика						
		Множественный R	R ²	Нормированный R ²	Стандартная ошибка	Наблюдения	k ₁	k ₂
		0,4217	0,1778	0,1078	12,7363	52	4	47
		Дисперсионный анализ						
			df	SS	MS	F	Значимость F	Уровень значимости
Exports of goods - growth		Регрессия	4	1648,8617	412,2154		0,0520	0,1
		Остаток	47	7623,9721	162,2122	2,5412	- наблюдаемое	
		Итого	51	9272,8337		2,0685	- табличное	
		Коэффициенты	Стандартная ошибка	t-статистика	P-Значение	Нижние 95%	Верхние 95%	
Exports of goods - growth		Постоянная	-20,2130	12,2875	-1,6450	0,1066	-44,9323	4,5063
		ed	-0,0004	0,0004	-0,8812	0,3827	-0,0012	0,0005
		lb ₁	-0,0341	1,8611	-0,0183	0,9854	-3,7782	3,7099
		lb ₂	4,0689	2,3301	1,7462	0,0873	-0,6187	8,7565
		lb ₃	2,1751	1,8936	1,1486	0,2565	-1,6344	5,9845
		Регрессионная статистика						
		Множественный R	R ²	Нормированный R ²	Стандартная ошибка	Наблюдения	k ₁	k ₂
		0,7757	0,6017	0,5678	0,9766	52	4	47
		Дисперсионный анализ						
			df	SS	MS	F	Значимость F	Уровень значимости
Image abroad or branding		Регрессия	4	67,7090	16,9273		6,1*10 ⁻⁹	0,01
		Остаток	47	44,8274	0,9538	17,7476	- наблюдаемое	
		Итого	51	112,5364		3,7470	- табличное	
		Коэффициенты	Стандартная ошибка	t-статистика	P-Значение	Нижние 95%	Верхние 95%	
Image abroad or branding		Постоянная	2,3018	0,9422	2,4430	0,0184	0,4064	4,1973
		ed	3,4*10 ⁻⁵	3,14*10 ⁻⁵	1,0985	0,2776	-3*10 ⁻⁵	9,8*10 ⁻⁵
		lb ₁	0,5691	0,1427	3,9878	0,0002	0,2820	0,8562
		lb ₂	-0,0041	0,1787	-0,0227	0,9820	-0,3635	0,3554
		lb ₃	0,1561	0,1452	1,0751	0,2878	-0,1360	0,4482

Источник: составлено авторами на основе материалов

В соответствии с результатами из табл. 1, совокупность рассмотренных факторов, относящихся к кадровому обеспечению перехода на МСФО, определяет “exports of goods – growth” на 42,17% и “image abroad or branding” – на 77,57%. Полученная экономико-математическая модель записывается следующим образом:

$$\begin{cases} EXGG = -20,2130 - 0,0004Ed - 0,0341lb_1 + 4,0689lb_2 + 2,1751lb_3; \\ IABR = 2,3018 + 3,4 \cdot 10^{-5}Ed + 0,5691lb_1 - 0,0041lb_2 + 0,1561lb_3. \end{cases} \quad (1)$$

Модель (1) указывает на то, что при увеличении “total public exp. on education per student” на 1 долл. “exports of goods – growth” сокращается на 0,0004%, и “image abroad or branding” остается практически неизменным (коэффициент регрессии b стремится к нулю). При росте “foreign highly-skilled personnel” на 1 балл “exports of goods – growth” уменьшается на 0,0341%, и “image abroad or branding” повышается на 0,5691 балла.

При повышении “digital/technological skills” на 1 балл “exports of goods – growth” возрастает на 4,0689%, и “image abroad or branding” уменьшается на 0,0041 балла. При наращении “skilled labor” на 1 балл “exports of goods – growth” возрастает на 2,1751%, и “image abroad or branding” повышается на 0,1561 балла.

Таким образом, укреплению национальных брендов на мировых рынках способствуют такие факторы, как цифровые кадры и педагогическое мастерство, а наращению экспорта товаров – такие факторы, как трудовая миграция и педагогическое мастерство. Следовательно, педагогическое мастерство является универсальным фактором и имеет решающее значение для перехода на МСФО.

С опорой на модель (1) составлен авторский прогноз, показавший, что повышение уровня педагогического мастерства на 94,11% (увеличение “skilled labor” с 5,15 баллов в 2023 г. до максимально возможных 10 баллов) потенциально может ускорить годовой темп роста стоимостного объема экспорта товаров на 68,07% (с 15,49% в 2022 г. до 26,04%), а также укрепить национальные бренды на мировых рынках на 11,87% (с 6,38 баллов в 2023 г. до 7,13 баллов).

Вклад статьи в литературу состоит в том, что авторские выводы уточняют и дополняют концепцию развития и раскрытия человеческого потенциала в экономике и бизнесе через конкретизацию кадрового обеспечения и объяснение значения педагогического мастерства для перехода на МСФО. Параллель между потенциальными и фактическими факторами перехода на МСФО, исходя из полученных в этой статье результатов в сравнении с существующей литературой, проведена в табл. 2.

Таблица 2

Потенциальные и фактические факторы перехода на МСФО: сравнение полученных результатов с литературой

Потенциальные факторы		Фактическое влияние факторов на переход к МСФО		
Фактор перехода на МСФО	Отражение фактора в литературе	Количественное влияние фактора (b)		Качественная трактовка влияния фактора
		на “exports of goods – growth”	на “image abroad or branding”	
Финансирование образования	Artige and Cavenaile (2023), Fu et al. (2023)	-0,0004	$3,4 \cdot 10^{-5}$	малозначимое и противоречивое
Трудовая миграция	Abdurakhmanov et al. (2019), Amrin et al. (2020)	-0,0341	0,5691	противоречивое
Цифровые кадры	Abdurakhmanova et al. (2021) Jumambayev et al. (2018), Khakimova and Kayumova, (2022)	4,0689	-0,0041	противоречивое
Педагогическое мастерство	Bogoviz et al. (2020), Przhedetskaya and Borzenko (2019), Vanchukhina et al. (2022)	2,1751	0,1561	значимое и положительное

Источник: авторская разработка.

Системное видение результатов этого исследования, приведенное в табл. 2, показало, что в отличие от Artige and Cavenaile (2023), Fu et al. (2023) финансирование образования оказывает малозначимое и противоречивое влияние на переход на МСФО. Так, оно не способствует росту экспорта товаров (коэффициент регрессии b принял отрицательное значение и составил $-0,004$), а также практически не влияет на укрепление национальных брендов на мировой арене (значение коэффициента регрессии b стремится к нулю и составляет $3,4 \cdot 10^{-5}$).

В отличие от Abdurakhmanov et al. (2019), Amrin et al. (2020) трудовая миграция оказывает противоречивое влияние на переход на МСФО. С одной стороны, она поддерживает укрепление национальных брендов на мировой арене (коэффициент регрессии b принял умеренное положительное значение и составил $0,5691$), но, с другой стороны, она тормозит рост экспорта товаров (коэффициент регрессии b принял отрицательное значение и составил $-0,0341$).

В отличие от Abdurakhmanova et al. (2021) Jumambayev et al. (2018), Khakimova and Kayumova, (2022) цифровые кадры оказывают противоречивое влияние на переход на МСФО. С одной стороны, они поддерживают рост экспорта товаров (коэффициент регрессии b принял достаточно большое положительное значение и составил $4,0689$), но, с другой стороны, они тормозят укрепление национальных брендов на мировой арене (коэффициент регрессии b принял отрицательное значение и составил $-0,0041$).

При этом в подтверждение Bogoviz et al. (2020), Przhedetskaya and Borzenko (2019), Vanchukhina et al. (2022) педагогическое мастерство оказывает значимое и положительное влияние на переход на МСФО. Так, его повышение способствует и росту экспорта товаров (коэффициент регрессии b принял достаточно большое положительное значение и составил $2,1751$), а также практически не влияет на укрепление национальных брендов на мировой арене (коэффициент регрессии b принял умеренное положительное значение и составил $0,1561$).

В результате проведенного исследования получены следующие результаты:

1) Составлена экономико-математическая модель, раскрывшая зависимость успешности перехода на МСФО от влияния на него факторов, относящихся к кадровому обеспечению бизнеса;

2) Составлен авторский прогноз ускорения темпа перехода бизнеса по всему миру на МСФО через управление факторами, относящимися к кадровому обеспечению бизнеса.

Приведенные результаты легли в основу авторского вывода о том, что педагогическое мастерство имеет важное значение для перехода на МСФО и является ключевым фактором данного перехода, относящимся к кадровому обеспечению бизнеса. Теоретическая значимость полученных в статье результатов состоит в том, что благодаря им переход к МСФО переосмыслен с точки зрения педагогики. Этот новаторский взгляд с позиций педагогики раскрыл ранее неизвестные причинно-следственные связи системы высшего образования с переходом бизнеса на МСФО. В связи с этим переход на МСФО является перспективным направлением коллаборации бизнеса с университетами.

Практическая значимость связана с тем, что авторские выводы и рекомендации помогут ускорить переход современного бизнеса на МСФО – более полно раскрыть экспортный потенциал бизнеса и укрепить национальные бренды на мировой арене, а также повысить эффективность корпоративного учета за счет оптимизации его кадрового обеспечения.

Управленческая значимость выражена в том, что авторские рекомендации позволяют усовершенствовать практику управления человеческими ресурсами для более полного и надежного кадрового обеспечения перехода бизнеса на МСФО. Социальная значимость заключается в том, что доказанная ключевая роль педагогического мастерства в кадровом обеспечении перехода на МСФО снижает неопределенность и позволяет более рационально планировать получение высшего образования и построение карьеры работниками, задействованными в практике корпоративного учета и отчетности.

Литература:

1. Abdurakhmanov, K.K., Mukhitdinov, E.M., Grishin, V.I., Abdurakhmanova, G.K., Kuchkarov, G.F. (2019). Labor migration of the population and evaluation of supply chain on the labor market/ *International Journal of Supply Chain Management*, 8 (2), 896-907.
2. Abdurakhmanova, G., Khachaturov, A., Isaeva, A., Kostyuchenko, A. (2021). Do human capital and economic development drive adoption of digital technologies across countries? Some correlational evidence. *ACM International Conference Proceeding Series*, 702-705. doi: 10.1145/3508072.3508210
3. Amrin, A.K., Kaliyeva, S.A., Alzhanova, F.G. (2020). Migration processes in Kazakhstan in the context of the formation of the silk road economic belt. *Journal of Population and Social Studies*, 28(2),011, 156-174. doi: 10.25133/JPSSV28N2.011
4. Artige, L., Cavenaile, L. (2023). Public education expenditures, growth and income inequality. *Journal of Economic Theory*, 209, 105622. doi: 10.1016/j.jet.2023.105622
5. Bogoviz, A.V., Ragulina, Y.V., Alekseev, A.N., Anichkin, E.S., Dobrosotsky, V.I. (2018). Transformation of the role of human in the economic system in the conditions of knowledge economy creation. *Advances in Intelligent Systems and Computing*, 622, 673-680. doi: 10.1007/978-3-319-75383-6_86
6. Bogoviz, A.V., Shvakov, E.E., Tretyakova, O.G., Zakharov, M.Y., Abramov, A.N. (2020). Globalization of Education in the Conditions of Formation of the Global Knowledge Economy: Regularities and Tendencies. *Lecture Notes in Networks and Systems*, 73, 993-1000. doi: 10.1007/978-3-030-15160-7_99
7. Fu, C., Ishimaru, S., Kennan, J. (2023). Government Expenditure on the Public Education System. *International Economic Review*. doi: 10.1111/iere.12659
8. IMD (2023). World competitiveness online. URL: <https://worldcompetitiveness.imd.org/> (data accessed: 28.10.2023).
9. Jumambayev, S., Turginbayeva, A., Moldabekova, A. (2018). The impact of new technologies on employment in Kazakhstan. *Proceedings of the 32nd International Business Information Management Association Conference, IBIMA 2018 - Vision 2020: Sustainable Economic Development and Application of*

- Innovation Management from Regional expansion to Global Growth, 2018, 2184–2188
10. Karanina, E.V., Lazareva, N.V., Perevozchikova, S.M., Smetanina, A.I. (2023). Foreign direct investments as a prospective strategy of business integration in the digital economy. *Advances in Business Marketing and Purchasing*, 27, 267-276. doi: 10.1108/S1069-096420230000027026
 11. Karrieva, Y.K., Masharipova, S.A., Karrieva, B.K., Korrieva, S.S., Ibragimov, F.A. (2021). Strategy for the functioning of logistics companies in Uzbekistan. *New Institutions for Socio-Economic Development: The Change of Paradigm from Rationality and Stability to Responsibility and Dynamism*, 147-155. doi: 10.1515/9783110699869-015
 12. Khakimova, M.F., Kayumova, M.S. (2022). Factors that increase the effectiveness of hybrid teaching in a digital educational environment. *ACM International Conference Proceeding Series*, 370-375. doi: 10.1145/3584202.3584255
 13. Kusakina, O.N., Bannikova, N.V., Morkovina, S.S., Litvinova, T.N. (2016). State stimulation of development of small entrepreneurship in developing countries. *European Research Studies Journal*, 19 (2 Special Issue), 276-284.
 14. Popkova, E. (2021). The social management of human capital: basic principles and methodological approaches. *International Journal of Sociology and Social Policy*, 41(1-2), 24-36. doi: 10.1108/IJSSP-03-2020-0062
 15. Popkova, E.G. (2022). International trade in the era of neo-globalization: disintegration vs digital partnership. *Research in Economic Anthropology*, 42, 7-13. doi: 10.1108/S0190-128120220000042001
 16. Przhedetskaya, N., Borzenko, K. (2019). Marketing model of promotion of remote education by modern university. *International Journal of Educational Management*, 33(3), 446-453. doi: 10.1108/IJEM-09-2018-0281
 17. Shabaltina, L.V., Karbekova, A.B., Milkina, E., Pushkarev, I.Y. (2021). The Social Impact of the Downturn in Business and the New Context of Sustainable Development in the Context of the 2020 Economic Crisis in Developing Countries. *Lecture Notes in Networks and Systems*, 198, 74-82. doi: 10.1007/978-3-030-69415-9_9
 18. Vanchukhina, L.I., Leybert, T.B., Ergasheva, S.T., Khalikova, E.A., Khanafieva, I.R. (2022). Integration of the Higher Education Systems of Russia and the Republic of Uzbekistan in Training for the Digital Economy. *Education in the Asia-Pacific Region*, 65, 3-13. doi: 10.1007/978-981-16-9069-3_1
 19. Veselovsky, M.Y., Izmailova, M.A., Bogoviz, A.V., Lobova, S.V., Alekseev, A.N. (2017). Business environment in Russia and its stimulating influence on innovation activity of domestic companies. *Journal of Applied Economic Sciences*, 12 (7), 1967-1981.

СЕКЦИЯ 2.

НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЛИНГА В УСЛОВИЯХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ТРАНСФОРМАЦИЙ

*Богданова Ж.А., к.э.н., доцент,
Слободянюк Р.И.*

*ФГБОУ ВО «Крымский инженерно-педагогический
университет имени Февзи Якубова»
г. Симферополь*

НОРМАТИВНО-ПРАВОВАЯ ОСНОВА РАЗВИТИЯ АВТОМАТИЗИРОВАННЫХ ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Введение. В настоящее время федеральная налоговая служба является одним из наиболее цифровизованных органов исполнительной власти. Высокий уровень оперативности и эффективности работы службы во многом обусловлен использованием автоматизированных информационных систем налогообложения (АИСН).

В современных условиях деятельность контролирующих органов сложно представить без средств автоматизации обработки информации, ведь объемы данных постоянно растут, что создает высокую нагрузку на инспекторов и предъявляет высокие требования к качеству, оперативности и точности работы информационных систем, применяемых налоговой службой. Развитие АИСН берет свое начало в начале 2000-х годов. С тех пор требования, предъявляемые к функционалу и конфигурациям автоматизированных информационных систем, претерпели существенные изменения. Нормативно-правовой основой структурной перестройки и улучшения функционала АИСН стали масштабные преобразования налогового законодательства, начавшиеся в конце 2000-х годов.

В рамках данной работы хотелось бы обратить внимание на существенный аспект деятельности всех органов государственной власти и, в частности, федеральной налоговой службы – нормативно-правовое регулирование. Ведь именно изменения в законодательстве повлияли на формирование современной системы налогового администрирования и оформление АИСН в том виде, в котором она сейчас функционирует.

Цель работы – исследование организационно-правовой основы развития автоматизированных информационных систем налогообложения в Российской Федерации.

Основная часть. Рассмотрим, что представляет собой АИСН. Автоматизированная информационная система налогообложения (АИСН) представляет собой форму организации, обработки, хранения и управления данными, которую использует в своей деятельности федеральная налоговая служба.

АИСН включает в себя комплекс современных информационных технологий и инновационные средства по обработке данных.

Вопрос о разработке и внедрении в деятельность федеральной налоговой службы единой информационной системы был впервые поставлен в начале 2000-х годов. В те годы для создания такой глобальной системы ещё не была подготовлена ни техническая, ни методическая, ни правовая основы. Разные инспекции зачастую использовали различное программное обеспечение, созданное специалистами разного уровня подготовки и компетенций, которое применялось для решения узкоспециализированных задач. Именно в то время были определены основные задачи создания информационной системы налогообложения:

- создание и обслуживание единой электронной базы налогоплательщиков;
- повышение удобства и оперативности обмена информацией между инспекциями;
- обеспечение электронного взаимодействия между налоговой службой и налогоплательщиками за счет предоставления налоговой отчетности по электронным каналам связи;
- повышение эффективности осуществления контрольных мероприятий;
- создание условий для обеспечения непрерывного мониторинга за соблюдением налогового законодательства;
- оптимизация трудозатрат сотрудников налоговой службы;
- сокращение обмена информацией на бумажных носителях.

В целях обеспечения выполнения вышеперечисленных задач с 2009 года начались масштабные изменения налогового законодательства. Основу преобразований составило изменение требований к защите информации. В первую очередь это касалось персональных данных налогоплательщиков и сотрудников налоговых органов, что и стало нормативно-правовой основой внедрения и использования АИСН.

Федеральный закон от 17 декабря 2009 г. № 318-ФЗ [2] внес существенные изменения в процессы налогового администрирования в части:

- особенностей налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ при отсутствии таможенного контроля и таможенного оформления;
- алгоритмов автоматизированной обработки счетов-фактур;
- права на применение заявительного порядка возмещения налога на добавленную стоимость.

Федеральный закон от 27 декабря 2009 г. № 352-ФЗ [3] и Приказ Минфина России от 05 ноября 2009 г. № 114н [6] внесли существенные изменения в процессы регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, а также в процессы постановки на учет налогоплательщиков, в том числе с использованием автоматизированных систем учета налогоплательщиков.

Федеральный закон от 27 июля 2010 г. № 229-ФЗ [4] расширил возможности взаимодействия с налогоплательщиками в электронном виде. В частности, заложил основы организации электронной сверки расчетов по налогам и сборам, штрафам и пеням.

Основой внедрения эффективной АИСН, в которой протекают все важнейшие процессы налогового контроля и администрирования, стало Распоряжение Правительства РФ от 17 октября 2009 г. № 1555-Р7 [5], а также внесение АИСН ФНС РФ в число критически важных объектов и в систему, выполняющую обработку персональных данных в соответствии с «Системой признаков критически важных объектов и критериев отнесения функционирующих в их составе информационно-телекоммуникационных систем к числу защищаемых от деструктивных информационных воздействий».

В настоящее время сфера применения АИСН гораздо шире выполнения задач, поставленных при её создании. В 2016 году с внесением изменений в Федеральный закон от 22.05.2003 г. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники» обязали всех субъектов предпринимательства, осуществляющих продажи физическим лицам, вести электронный учет кассовых чеков.

Для этого предпринимателей обязали регистрировать электронные чеки у операторов фискальных данных, которые передают эту информацию в федеральную налоговую службу. Посредством применения АИСН ФНС осуществляется постоянный мониторинг розничных продаж.

Помимо этого, последняя версия АИСН «Налог-3» осуществляет межведомственный обмен данными, которые предоставляются Федеральной таможенной службой; МВД России; Федеральной службой государственной регистрации, кадастра и картографии; Центральным банком Российской Федерации.

Выводы. Функционирующая на сегодняшний день автоматизированная информационная система налогообложения обеспечивает эффективное выполнение всех ключевых функций налогового контроля и администрирования. Из направлений дальнейшего усовершенствования АИСН можно выделить повышение устойчивости работы системы и обеспечение её автономной работоспособности в случае возникновения внешних угроз информационной безопасности. Потенциальным направлением развития АИСН является совершенствование обмена информацией с налоговыми службами дружественных государств, а также внедрением систем анализа данных с использованием искусственного интеллекта.

Литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 04.08.2023) // Информационно-правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 27.11.2023).

2. Федеральный закон от 17.12.2009 г. № 318-ФЗ (ред. от 23.07.2013) «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с введением заявительного порядка возмещения налога на добавленную стоимость» // Информационно-правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94998/ (дата обращения: 28.11.2023).

3. Федеральный закон от 27.12.2009 г. № 352-ФЗ (ред. от 18.07.2011) «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части пересмотра ограничений для хозяйственных обществ при формировании уставного капитала, пересмотра способов защиты прав кредиторов при уменьшении уставного капитала, изменения требований к хозяйственным обществам в случае несоответствия уставного капитала стоимости чистых активов, пересмотра ограничений, связанных с осуществлением хозяйственными обществами эмиссии облигаций» // Информационно-правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_95482/ (дата обращения: 28.11.2023).

4. Федеральный закон от 27.07.2010 г. № 229-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с урегулированием задолженности по уплате налогов, сборов, пеней и штрафов и некоторых иных вопросов налогового администрирования» // Информационно-правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103118/ (дата обращения: 28.11.2023).

5. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 17.10.2009 г. № 1555-р // Официальный сайт правительства России. – Режим доступа: <http://government.ru/docs/all/69940/> (дата обращения: 29.11.2023).

6. Приказ Минфина России от 05.11.2009 № 114н «Об утверждении порядка постановки на учет, снятия с учета в налоговых органах российских организаций по месту нахождения их обособленных подразделений, принадлежащих им недвижимого имущества и (или) транспортных средств, физических лиц - граждан Российской Федерации, а также индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения на основе патента» // Информационно-правовая система «Гарант». – Режим доступа: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/12072821/> (дата обращения: 28.11.2023).

7. Воловикова О.Е., Казимиров Н.И. Информационные технологии в налоговом администрировании // Academy – 2021. – № 12 (34) – С. 25-26.

8. Горбунова Е.С. Автоматизированная информационная система «Налог-3» как единое централизованное информационное пространство Федеральной налоговой службы России // Наука и образование сегодня – 2019. – № 5 (11) – С. 234-236.

9. Косарин С.П., Лебедева Ю.А., Милькина И.В. Модернизация информационной системы налоговых органов Российской Федерации // E-Management – 2019. – 1 (49) – С. 42-50.

БЮДЖЕТИРОВАНИЕ НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Введение. На микроуровне национальной экономики налог с доходов физических лиц (НДФЛ) рассчитывается субъектами хозяйствования, которые не являются плательщиком этого налога, но выполняет функции налогового агента по отношению к физическому лицу, получающему доход. Функционирование в качестве налогового агента предполагает формирование денежных потоков для учета, перечисления в бюджет сумм налога и включения расчета НДФЛ в систему плановых показателей организации.

Цель работы – выявить основные проблемы налогового планирования, рассмотреть возможность использования систем бюджетирования для планирования НДФЛ и построения его алгоритмов в бюджетном периоде.

Основная часть. Налоговое планирование на микроэкономическом уровне можно определить, как систему экономических расчетов для определения будущих налоговых издержек экономических агентов и денежных потоков, связанных с уплатой налогов в бюджет [1, с.180; 2, с.24; 3, с.25]. Налоговое планирование направлено на решение ряда задач:

- минимизацию затрат организации на уплату налогов за счет максимального использования инструментов, предусмотренных налоговым законодательством (например, льгот, отсрочек, налоговых кредитов и т.д.);
- снижение рисков, связанных с нарушением налогового законодательства;
- прогнозирование налоговых платежей для предотвращения кассовых разрывов;
- достижение «прозрачности» финансового положения организации для налоговых органов, инвесторов, кредиторов и собственников организации.

В большинстве случаев, суммы налогов планируются путем включения в систему бюджетирования отдельного бюджета, с общепринятым названием «бюджет налогов».

В этом бюджете отражаются плановые показатели, определяющие величину того или иного налога, рассчитывается налоговая база и исчисляется сама сумма налога. Бюджет содержит информацию, которая используется в основных бюджетах компании для создания структуры денежных потоков и формирования себестоимости.

Место бюджета налогов в системе бюджетирования компании представлено на рис. 1.

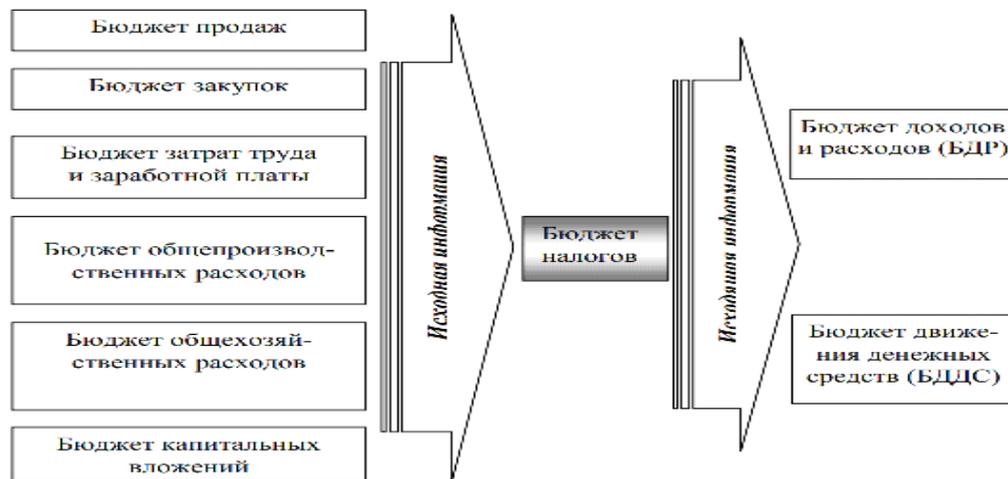


Рис. 1. Бюджет налогов в системе бюджетирования предприятия

Основу для составления налогового плана по НДФЛ составляет бюджет расходов на трудовую деятельность и заработную плату. В некоторых случаях доходы, подлежащие выплате физическим лицам и облагаемые налогом НДФЛ, могут также включаться в другие бюджеты. К примеру, это касается арендной платы, выплачиваемой физическим лицам-арендодателям. В таких ситуациях возникает необходимость объединить все выплаты для точного определения налоговой основы по НДФЛ.

Алгоритм планирования сумм налога на доходы физических лиц в бюджетном периоде представлен на рис. 2.

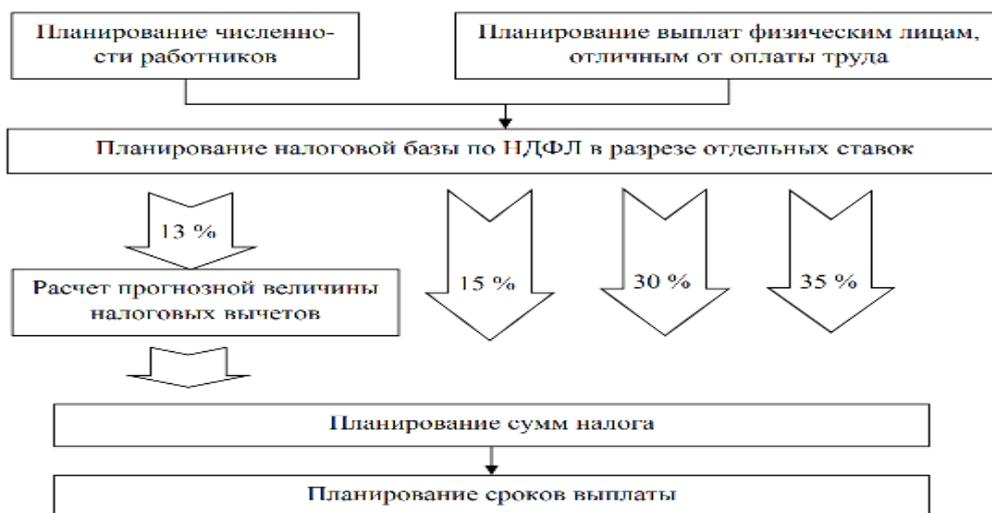


Рис. 2. Алгоритм планирования НДФЛ в организации

Информация о суммах налога, запланированных к выплате в следующем периоде, используется для расчета бюджета движения денежных средств.

Одной из важнейших целей налогового планирования является минимизация налоговых рисков. Рассматривая выполнение функций по НДФЛ, организации должны обратить внимание на факторы, способствующие возникновению рисков:

- отсутствие у принимаемых на работу сотрудников полного комплекта документов, требуемых в соответствии с законодательством;

- значительная доля иностранных работников в коллективе;
- большое количество договоров гражданско-правового характера и др.

Выводы. Таким образом, налоговая стратегия в организации играет важную роль в предотвращении потенциальных рисков, связанных с удержанием и уплатой НДФЛ в бюджет, разработке эффективных подходов к их минимизации.

Литература:

1. Бурмистрова О.А. Современные технологии в управлении корпоративными финансами / О. А. Бурмистрова // Актуальные вопросы современной экономики. – 2019. – № 4. – С. 179–181.
2. Бадеева Е.А. Налоговый анализ в системе налогового планирования / Е. А. Бадеева, Ю. В. Малахова, И. В. Сазонова // Актуальные проблемы налогообложения и развития ключевых сфер экономики : сб. ст. VI Всерос. науч.-практ. заоч. конф. с междунар. участием / под общ. ред. Н. В. Свиридовой, Е. А. Бадеевой, Ю. В. Малаховой, А. А. Акимова. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2020. – С. 21–27.
3. Бредихина К.В. Эффективность деятельности налоговых органов РФ: подходы к ее оценке и планированию / К. В. Бредихина, Е. А. Бадеева, И. В. Сазонова // Модели, системы, сети в экономике, технике, природе и обществе. – 2021. – № 4. – С. 17–27.

*Лукашова И.А., к.э.н., доцент
Головащенко Е.М., к.э.н., доцент*

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

ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Введение. Налог на доходы физических лиц, в настоящее время является одним из значимых по суммам поступлений среди налогов, в бюджет является подоходный налог, уплачиваемым в бюджет Российской Федерации он же налог на доходы физических лиц. Его ведущее место в большинстве стран обусловлено тем, что это личный налог, объектом которого является доход, действительно полученный плательщиком, а не предполагаемый усредненный доход, который мог бы быть получен в конкретных экономических условиях [1, с. 47]. Все расчеты по налогу на доходы физических лиц (далее НДФЛ) ведут работодатели, они являются, согласно законодательства, являясь налоговыми агентами – удерживают налог с сумм заработной платы и других видов доходов, перечисляют удержанные суммы в бюджет, а также представляют в инспекцию расчет сумм исчисленного и удержанного ими налога. Сроки уплаты налога на доходы физических лиц и отражения исчисленного и удержанного ими налога в форме отчетности зависят от того, кто является плательщиком налога и с какого именно дохода он удержан (ст. 226, ст. 228 Налогового Кодекса РФ). Все вышеперечисленное обуславливает актуальность избранной темы.

Цель работы – систематизация информации о сроках исчисления, удержания и уплаты налога на доходы физических лиц налоговыми агентами в правовом аспекте для их конкретизации и выявления проблемных вопросов.

Основная часть. Операциями, формирующими объект обложения НДФЛ, признаются: доход от какой-либо формы деятельности физических лиц, не имеющих бизнеса на территории РФ (наемные рабочие с гражданством, а также лица с временной регистрацией в одном из регионов РФ); компенсации, осуществленные в рамках трудовых контрактов; конкретные доходы индивидуальных предпринимателей; доходы от частной практики нотариусов, адвокатов и прочих плательщиков налога на доходы физических лиц; доходы от сдачи недвижимости в аренду; от реализации недвижимого имущества; доходы в виде: дивидендов и процентов; страховых выплат и другие.

При выплате любого дохода физическому лицу, не являющемуся индивидуальным предпринимателем, налоговый агент обязан удержать налога на доходы физических лиц выплате физическому лицу, не являющемуся индивидуальным предпринимателем следующих видов доходов: все вознаграждения в рамках трудового договора; выплаты по договорам подряда и иным гражданско-правовым договорам; материальная помощь; оплата аренды имущества [3].

В п. 3 ст. 226 Налогового Кодекса Российской Федерации (далее НК РФ) четко прописано, что налоговый агент обязан исчислить налог на доходы физических лиц на дату фактического получения дохода, которая определяется в соответствии со ст. 223 НК РФ. Пункт 1 данной статьи содержит перечень ситуаций, предопределяющих дату получения физическим лицом определенных форм доходов, а именно: доход в денежной форме; доход в натуральной форме; материальной выгоды.

Что следует понимать под днем получения дохода плательщиком налога на доходы физических лиц, датой его удержания и крайним сроком перечисления в бюджет – это те вопросы, от которых зависит правильность представления отчетной формы налоговым агентом. Рассмотрим эти вопросы в правовом аспекте.

С 01.01.2023 года датой получения зарплатного дохода является дата его выплаты (пп. 1 п 1 ст. 223 НК РФ (в ред., действ. с 01.01.2023)), то исчислять и удерживать налог на доходы физических лиц работодатель должен выплачивая работникам зарплату за первую половину месяца (аванс), так и за вторую и перечислить его в бюджет.

Основным НДФЛ-периодом в целях уплаты налога является период с 23 числа одного месяца по 22 число следующего за ним месяца. Особый период установлен для НДФЛ, исчисленный и удержанный в конце декабря (за период с 23 по 31 декабря).

Запрет на уплату НДФЛ из средств работодателя исключен из НК РФ (пп. «в» п. 13 ст. 2 Федерального закона от 14.07.2022 N 263-ФЗ), поскольку денежные средства, перечисляемые плательщиками в уплату большинства налогов и взносов, аккумулируются на едином налоговом счете (ЕНС) плательщика. Систематизируем эту информацию по видам доходов (таблица 1).

Таблица 1

Сроки уплаты НДФЛ налоговым агентом по видам доходов: правовой аспект

Дата получения дохода	Дата удержания НДФЛ
Доход в денежной форме (начисленный и выплаченный)	
<i>заработная плата, аванс, компенсационные выплаты, связанные с увольнением</i>	
не ранее последнего дня месяца, за который была начислена зарплата (п. 2 ст. 223 НК РФ)	дата выплаты (п. 4 ст. 223 НК РФ)
<i>пособия по временной нетрудоспособности, отпускные, материальная помощь (с суммы более 4 000 рублей)</i>	
дата выплаты (подп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ)	дата выплаты (п. 4 ст. 223 НК РФ)
<i>дивиденды</i>	
дата, когда перечислили деньги на счет учредителя (подп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ)	дата выплаты дивидендов (п. 4 ст. 226 НК РФ)
Доход в натуральной форме	
День передачи доходов в натуральной форме (подп. 2 п. 1 ст. 223 НК РФ)	Из первой денежной выплаты после того, как доход был признан (п. 4 ст. 226 НК РФ)
Материальная выгода	
<i>от экономии на процентах</i>	
Последний день каждого месяца в течение срока, на который выданы заемные средства (подп. 7 п. 1 ст. 223 НК РФ)	Из первой денежной выплаты после того, как доход был признан (п. 4 ст. 226 НК РФ)
<i>от сверхлимитных суточных по командировке и компенсации расходов без подтверждающих документов</i>	
Последний день месяца, в котором утвердили авансовый отчет по командировочным расходам (подп. 6 п. 1 ст. 223 НК РФ)	Из первой денежной выплаты после того, как доход был признан (п. 4 ст. 226 НК РФ)

При выплате любого дохода физическому лицу, не являющемуся индивидуальным предпринимателем, налоговый агент обязан удержать налог на доходы физических лиц выплате физическому лицу, не являющемуся индивидуальным предпринимателем следующих видов доходов: все вознаграждения в рамках трудового договора; выплаты по договорам подряда и иным гражданско-правовым договорам; материальная помощь; оплата аренды имущества;

Из данных таблицы 1 следует, что отдельно существуют: дата фактического получения дохода, которая не всегда совпадает с датой исчисления налога; дата удержания налога, которая не всегда совпадает с датой фактического получения дохода и крайним сроком перечисления его в бюджет; дата перечисления налога.

Удержание налога - это его исключение из общей суммы дохода, подлежащей выплате налогоплательщику. Если речь идет о перечислении налога, исчисленного с дохода, выплаченного в денежной форме, и удержанного при выплате соответствующего дохода, вопросов не возникает: днем выплаты дохода является день выдачи наличных из кассы, день перечисления на банковский счет, указанный налогоплательщиком. Причем перечислять исчисленный и удержанный налог нельзя ранее даты его получения в случае несовпадения моментов фактического получения дохода и его выплаты.

Именно такая ситуация складывается с заработной платой: до последнего дня месяца доход не считается полученным (даже если был частично выплачен

авансом), налог с него не может быть исчислен, поэтому перечислять налог следует при фактической выплате не ранее последнего дня месяца, за который была начислена зарплата.

Но нередко суммы налога на доходы физических лиц удержать невозможно. Прежде всего, в том случае, когда доход передается в натуральной форме или в виде материальной выгоды и одновременно налоговый агент не выплачивает больше никаких доходов в денежной форме.

В таких случаях налоговым агентам необходимо руководствоваться нормами п. 5 ст. 266 НК РФ, который гласит, что "... при невозможности в течение налогового периода удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога налоговый агент обязан в срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неуплаченного налога".

Налоговый агент обязан отчитаться за удержанный и перечисленный налог на доходы физических лиц, для этого существует отчет 6-НДФЛ. Этот документ готовят и сдают в налоговую налоговые агенты – обычных граждан заполнение и сдача 6-НДФЛ не касается [2, с. 190]. Согласно п. 2 ст. 230 НК РФ налоговый агент обязан представлять в налоговый орган расчет сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом, за I квартал, полугодие, девять месяцев не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом, а за год - не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Проблемный аспект, на наш взгляд, относительно "невозможности в течение налогового периода удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога" и представления в налоговый орган расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом поквартально пока остается без ответа.

Ведение учета по выплатам зарплатных доходов с работников и удержаний с них – это обязанность работодателей как налоговых агентов. Ведется такой учет в налоговом регистре по НДФЛ с целью:

- исполнение налоговым агентом обязанности по ведению НДФЛ-учета (п. 1 ст. 230 НК РФ);
- заполнения по его данным формы 6-НДФЛ и справок о доходах физического лица и суммах начисленных и удержанных НДФЛ установленной формы, предоставляемой в налоговые органы по месту регистрации налогового агента;
- систематизации и аналитики данных налогового учета по доходам работников и налогу на доходы физических лиц;
- определения излишне удержанного НДФЛ подлежащего возврату;
- представления в ИФНС по требованию контролеров.

Регистр ведут отдельно по каждому физлицу, в отношении которого организация является налоговым агентом по налогу на доходы физических лиц. Данные по каждому физлицу отражают на основании аналитических регистров учета и «первички» за весь календарный год. Учет в регистре ведут в отношении доходов физлиц: по трудовым договорам, договорам ГПХ, авторским договорам,

договорам купли-продажи (мены) ценных бумаг, если другое не предусмотрено п. 2 ст. 226.1 НК РФ. Доходы и вычеты показывают в регистре в рублях и копейках. НДФЛ указывают в полных рублях.

Кроме того, организации сдают отчетность по налогу на доходы физических лиц:

Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (расчет 6-НДФЛ);

Приложение к годовой форме 6-НДФЛ «Справка о доходах и суммах налога физического лица»;

Уведомления об исчисленных налогах.

Основная особенность заполнения обновленного расчета 6-НДФЛ — наличие нестандартного периода по налогу на доходы физических лиц, когда суммы, удержанные с 23 числа прошлого месяца по 22 число текущего месяца, должны быть перечислены до 28-го числа текущего месяца. Кроме того, с 2023 года в целях исчисления налога на доходы физических лиц заработная плата считается фактически полученной не на последний день месяца, а на дату фактической выплаты. Эта ситуация находит отражение в разделе 1 расчета 6-НДФЛ.

Выводы. Организации в процессе своей деятельности являются одновременно налогоплательщиками и налоговыми агентами, поскольку кроме исчисления платежей в бюджет со своих доходов и операций, у них есть обязанность исчисления и перечисления в бюджет фискальных сборов за иных плательщиков. Налоговые агенты относятся к лицам, имеющим равные с налогоплательщиками права. Основная функция налоговых агентов – это функция агентирования. Для ее исполнения в п. 3 ст. 24 НК РФ прописаны обязанности налоговых агентов, а именно: без ошибок и нарушений сроков производить удержание налогов из выплат налогоплательщикам и перечислять их в бюджет РФ; письменно сообщать о невозможности произвести удержание и о сумме задолженности налогоплательщика; по каждому налогоплательщику вести учет выплаченных доходов, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджет РФ фискальных сборов; предоставлять соответствующую необходимую для контроля отчетность в контролирующие органы; хранить документы, связанные с исчислением платежей в бюджет, в течение не менее четырех лет.

Правила исчисления, удержания и перечисления налога на доходы физических лиц прописаны в главе 23 НК РФ. Организация, кроме того, обязана вести регистры по выплаченным физическим лицам доходам и удержанным суммам налога на доходы физических лиц и предоставлять в ИФНС отчетность: отчет 6-НДФЛ — ежеквартально; справки 2-НДФЛ — ежегодно.

Литература:

1. Артемов Н.М., Пономарева К.А. Налогообложение доходов физических лиц в контексте проблем социальной справедливости / Правоприменение, 2020. – 47 с.

2. Гейц И.В. Отчетность по НДФЛ / И.В. Гейц. - М.: Дело и сервис, 2020. - 190 с.

3. Котова А.Н. Кто является налоговым агентом [Электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: <https://ppt.ru/art/nalogi/agent>
4. Львова М.И. Налог на доходы физических лиц: анализ внедрения прогрессивной шкалы / Вестник Академии знаний №31, 2019 – 305 с.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: / <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=456275&ysclid=lq0w2unqwa599859114>
6. Пепеляев С.Г. Налогообложение доходов и прибыли. - М.: Статут, 2019. - 192 с.
7. Перспективы развития НДФЛ в России, как стимулирующего налога [Электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: <http://олег-бегов.рф/ndfl.h>

Урусов Х.Х.

ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская государственная академия»

г. Черкесск

ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Введение. Экономический анализ основывается на разнообразной исходной информации. В экономическом анализе исходная информация должна отвечать определенным требованиям. И самым основным из них является удовлетворение потребностей различных пользователей информации с всевозможными и разнообразными, а порой и противоречивыми интересами. Одним из ключевых критериев, которым должен соответствовать экономический анализ, является наличие заложенного в нем «механизм адаптации, который должен обеспечить не только своевременную реакцию на изменения во внешней и внутренней среде, но и по возможности предсказывать эти изменения и тем самым вырабатывать превентивные меры» [10], что возможно только при условии использования соответствующих источников информации для получения достоверных результатов экономического анализа.

Целью работы является рассмотреть вопросы информационного обеспечения экономического анализа деятельности организаций.

Основная часть. Для организации правильного информационного обеспечения проводимого анализа необходимо соблюдать ряд последовательных требований, а именно: соблюдение рациональности, единства, объективности, оперативности и др.

В процессе проводимого анализа используемая аналитиком информационная база является его предметом труда. Для обеспечения действительной и максимально приближенной оценки финансового состояния, а также заключенные на их основе выводы в результате проводимого анализа необходимо чтобы данный анализ проводился на основе качественной и достоверной информации [3].

Молчанов А.М. и Е. А. Молчанова Е.А. подчеркивают: «информационное обеспечение аналитических исследований должно отвечать ряду следующих требований:

- аналитичность;
- объективность;
- единство информации, поступающей из разных источников;
- оперативность;
- рациональность (эффективность) [7, с.13].

При условии взаимодействия всех данных задач на этапах проведения экономического анализа его результаты позволяют осуществить стратегическое планирование деятельности коммерческой организации, реализовывать экономически обоснованные решения в области выбора своих деловых партнеров или распоряжения доходами и произведенной продукцией. Релевантность или уместность информации характеризуется своевременностью, полезностью оценки результатов и ее ценностью для прогнозирования.

Достоверность информации означает правдивость, которая соответствует внутрихозяйственному положению и различным нормативным актам; осмотрительностью, т.е. принципом отражения убытков и расходов прежде, чем прибылей и доходов; и нейтральностью, заключающейся в отсутствии какого-либо давления и подталкиванию к принятию такого решения, в которой пользователь вовсе не заинтересован; прозрачность и наличие возможности проверки.

Такое требование, как рациональность экономической информации подразумевает ее оперативность, отсутствие противоречия недостаточного количества информации, в виду ее высокой стоимости приобретения, необходимой для рационального управления и периодическим увеличением количества данных; достаточную необходимость, высокий коэффициент использования информации при отсутствии излишних данных. Одним из значимых признаков рациональности наравне с отражающей является организующая роль, в том случае если она подстроена под требования определенного пользователя и зарегистрирована в качестве его ноу-хау.

Принцип сопоставимости учетной информации осуществляется в процессе проведения структурного и динамического анализа.

Митрович С. утверждает: «Еще один вызов и важный стимул для развития информационного обеспечения анализа хозяйственной деятельности компаний связан с тем, что интерес пользователей бизнес-аналитики все больше выходит за рамки показателей только экономической деятельности, и особенно их ретроспективного аспекта описательной аналитики. Меняющиеся условия хозяйственной деятельности, высокая неопределенность, геополитические риски, пандемия, демографические проблемы и ряд других переменных факторов увеличивают спрос на расширение анализа деятельности компаний в сторону оценки перспектив и возможных сценариев бизнеса в будущем (прогнозная аналитика), а также на информационное сопровождение, которое можно отнести к предиктивной аналитике – эта тот случай, когда аналитика не только помогает нам увидеть комплексную картину бизнеса и разные

возможности управления предприятием, а делает следующий шаг и выбирает за нас идеальное управленческое решение» [6].

Молчанов А.М. и Е. А. Молчанова Е.А. отмечают, что: «Информационное обеспечение экономического анализа – это система потоков нормативных, плановых, статистических, бухгалтерских и оперативных сведений, первичной документации, содержащей сведения о результатах и условиях деятельности объекта исследования» [7, с.13]

Экономический анализ помогает контрольной функции реализовывать ее выполнение по достоверности и содержательности экономической информации.

Казакова Н.А выделяет следующие источники информации для экономического анализа (рис.1):



Рис.1. Источники информации для экономического анализа [4, с.37].

Молчанов А.М. и Е. А. Молчанова Е.А. выделяет следующие виды источников информации:

- «плановая информация (все типы планов, которые разрабатываются на предприятии, а также нормативные и сметные материалы);

- учетная информация (данные, которые содержатся в документах бухгалтерского, статистического и оперативного учета, а также в отчетности организации);

- внеучетная информация (документы, которые регулируют хозяйственную деятельность организации, а также те источники, которые не относятся к плановым и учетным)» [7, с.14].

Существующие источники оценки и анализа данных подразделяются на группы. Это плановые источники, учетные и внеучетные источники информации, а также деловая итоговая информация.

К плановым источникам информации относят типы планов, разрабатываемые и используемые на различных предприятиях (текущие, перспективные, оперативные, технологические карты, хозрасчетные задания), а также проектные задания, ценники, нормативные материалы, сметы и др.

Источники и информация учетного характера относятся данные, содержащие документы оперативного, статистического и бухгалтерского учета, а также все виды существующей отчетности вместе с первичной учетной информацией организации.

Для углубленного осмысления и изучения выявленных экономических закономерностей и их взаимосвязей используют данные статистического учета. В них содержится различная количественная оценка характеристики массовых явлений и происходящих процессов.

По сравнению с бухгалтерским учетом и статистикой более оперативному обеспечению анализа необходимой информацией (как пример, информация о состоянии производственных запасов или о количестве произведенной и отгруженной продукции) способствует оперативный учет и отчетность, которые позволяют повысить эффективность аналитических исследований.

Источники внеучетной информации включают документы, регулирующие хозяйственную деятельность коммерческой организации и все остальные данные, которые не относятся к ранее перечисленным:

- официальные нормативные документы;
- хозяйственно-правовые документы;
- технические и технологическая документация;
- решения общих собраний трудового коллектива или его отдельных подразделов;
- полученные из разных источников материалы изучения передового опыта (интернет, газеты, телевидение, радио и т. д.);
- материалы специальных исследований состояния производства на рабочих местах (хронометраж, фотография и т. д.);
- устная информация, полученная во время различных встреч.

Деление информации на основную и вспомогательную обусловлено отношением ее к предмету исследования.

Если рассматривать информацию по отношению к объекту исследования, то она бывает внутренней (данные бухгалтерского учета и отчетности, статистического и оперативного учета, различные нормативные и плановые данные и т. д.) и внешней (данные книжных и журнальных периодических

изданий, проводимых конференций, проведенных деловых встреч, официальные государственные и хозяйственно-правовые документы и т. д.).

Аналитическая информация по отношению к периодичности поступления подразделяется на эпизодическую и регулярную. Регулярная информация включает плановые и учетные данные, а эпизодическая информация формируется по мере ее необходимости.

Регулярная информация, в свою очередь, разделяется на постоянную, условно-постоянную и переменную. К постоянным относят планы счетов бухгалтерского учета, шифры, коды; к условно-постоянным видам – существующие нормативы и показатели плана; к переменным – опубликованные отчетные данные на определенную дату.

Деление информации в зависимости от процесса ее обработки позволило выделить ее первичную и вторичную формы. К первичной форме относят данные проводимых инвентаризаций и первичного учета, а также данные обследований. Ко вторичной – отчетность, конъюнктурные обзоры и т.д.

Основными источниками информационного обеспечения анализа хозяйственной деятельности коммерческой организации являются выходные данные оперативного, бухгалтерского учета и отчетности.

Согласно п.89 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации бухгалтерская отчетность предприятия для всех заинтересованных лиц является открытой [8]. Также в состав данной отчетности включаются подтверждающая ее достоверность аудиторское заключение. Представляющие коммерческую тайну прочие данные управленческого учета не публикуются, лишь руководство организации могут в каких-либо отдельных случаях расширить предоставленную информацию для анализа.

В соответствии с Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) бухгалтерская отчетность представляет собой: единую систему данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам»[9]. В то же время Микушина М.М. считает: «В настоящее время проводится большая работа по сокращению периодичности и объема предоставляемой отчетности предприятий. Значительно уменьшилось количество отчетов и число показателей в них. В связи с этим снижаются возможности использования бухгалтерских и статистических отчетов для аналитических целей. Соответственно, возрастает роль регистров бухгалтерского учета и первичной документации всех подразделений предприятия в ходе анализа его деятельности» [5, с.14].

Выводы. Таким образом, данные бухгалтерской отчетности могут использоваться внешними пользователями информации для различной оценки эффективности работы коммерческого предприятия. Вместе с тем ее необходимость определяется как источник информации служащей исходной базой для последующего осуществления планирования и прогнозирования хозяйственной деятельности руководством коммерческой организации.

Литература:

1. Алексеева, А.И. и др. CD Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие – М.: КноРус, 2019.
2. Артеменко В. Г., Беллендир М. В. Финансовый анализ. — М.: Дело-Сервис, 2018. - 152 с.
3. Бердникова, Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. пособие. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 215 с.
4. Казакова Н.А. Экономический анализ: вопросы качества информационного обеспечения.//Экономический анализ:теория и практика. – и 2008 . – №14(119). – С.36-40. [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_10441098_13365609.pdf
5. Комплексный экономический анализ: учебное пособие / М. М. Микушина [и др.]. Екатеринбург: Изд-во Рос. гос. проф.-пед. ун-та, 2018. -152 с. [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://elar.rsvpu.ru/978-5-8050-0659-4>.
6. Митрович С. Потенциал бизнес-интеллекта для развития анализа финансовой и нефинансовой информации в хозяйственной деятельности компаний // Финансы и управление. – 2023. – № 1. – С. 69 - 82. DOI: 10.25136/2409-7802.2023.1.40099 EDN: RWZRTS URL: https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=40099
7. Молчанов А. М. Экономический анализ : курс лекций / А. М. Молчанов, Е. А. Молчанова. – Горки : БГСХА, 2019. – 148 с. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://elib.baa.by/xmlui/bitstream/handle/123456789/1575/ecd3341.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
8. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации"// [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/
9. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)" [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/
10. Шеремет, А. Д. Функционально-стоимостный анализ : учебное пособие / А. Д. Шеремет, А. П. Ковалев. – М. : Экономический факультет МГУ имени М. В. Ломоносова, 2017. – 204 с.

*Федорец М.С., к.э.н., доцент,
Гришко М.В.*

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

БЮДЖЕТИРОВАНИЕ В СИСТЕМЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА: ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ

Введение. Бюджетирование в системе бухгалтерского управленческого учёта — это важный инструмент, который позволяет организациям не только эффективно управлять своими финансами, но также планировать и

контролировать различные аспекты своей деятельности. Бухгалтерский учет и бюджетирование взаимосвязаны, обеспечивая более надежную финансовую прозрачность и управленческий контроль.

Целью данной работы является рассмотрение теоретических основ бюджетирования в системе бухгалтерского управленческого учета (объекты, субъекты, задачи, функции бюджетирования).

Основная часть. Бюджетирование в бухгалтерском учете представляет собой не просто учет финансовых операций, это система, которая позволяет определить финансовые цели, разработать стратегии и планы для их достижения, а также аккуратно следить за их выполнением. В данной теме будет рассмотрена роль бюджетирования в системе бухгалтерского управленческого учёта, его важность для финансовой стабильности и успешного управления организацией.

Бюджетирование определяют как это процесс планирования будущей деятельности предприятия, результаты которого оформляются системой бюджетов. Указывают, что это второй шаг в сложной проблеме планирования деятельности предприятия, после анализа безубыточности и целевого планирования прибыли [1].

Цель бюджетирования состоит в создании инструментов планирования, управления и контроля эффективности финансово-хозяйственной деятельности и ликвидности предприятия, основанных на систематическом прогнозировании развития предприятия путем составления бюджетов [2].

Евстриева О.А. выделяет следующие основные задачи системы бюджетирования [3]:

1. Повышение финансовой обоснованности управленческих решений на всех уровнях управления.

2. Создание возможности оценки инвестиционной привлекательности отдельных сфер деятельности.

3. Повышение эффективности использования ресурсов, активов (материальных и нематериальных) организации и ее структурных подразделений, а также установление ответственности руководителей за использование предоставленных им ресурсов и активов.

4. Разработка базы исходных данных для финансового анализа и управления корпоративными финансами.

5. Контроль за финансовой ситуацией, повышение финансовой устойчивости и улучшение финансового состояния компании в целом, структурных подразделений и видов бизнеса. 6. Переход от планирования на основе натуральных и физических единиц измерения к использованию финансовых показателей.

7. Определение точных направлений инвестиционной политики.

8. Обеспечение прозрачности работы структурных подразделений для руководства организации и собственников.

Важным для целей управления является выделение субъектов и объектов процесса бюджетирования на предприятии. Так, субъектами изучаемого процесса выступают [4]:

1. Верхний уровень управления организации, включая директоров, генеральных директоров, президентов и т.д., утверждающих стратегические бюджеты и участвующих в стратегическом планировании.

2. Ответственный за разработку и управление финансовыми бюджетами, анализ финансовых показателей и подготовку финансовой отчетности.

3. Работники отделов продаж, производства, маркетинга и др., участвующие в процессе составления операционных бюджетов и планировании своей деятельности.

4. Ответственные за ведение бухгалтерского учета и контроль за исполнением бюджетов.

В свою очередь, к основным объектам бюджетирования относят доходы, расходы, инвестиции, кредиты, а также все другие финансовые потоки, входящие в оборот организации. Также в объекты бюджетирования входят различные финансовые показатели, такие как прибыль, выручка, затраты, амортизация и др., составные элементы капитала, долгосрочные и краткосрочные обязательства.

Выводы. Таким образом, бюджетирование в системе бухгалтерского управленческого учёта — это важный инструмент, который позволяет организациям не только эффективно управлять своими финансами, но также планировать и контролировать различные аспекты своей деятельности. Процесс бюджетирования направлен на планирование, управление и контроль финансовых ресурсов организации, помогает выстраивать стратегические и операционные планы, обеспечивать финансовую дисциплину и достигать поставленных целей.

Литература:

1. Бюджетирование: Учебное пособ., 2-е изд., доп. и перераб. / В.В. Сухина. – Самара: Самар. гос. техн. ун-т., 2008. –120 с.

2. Смирнова О. П., Быков Д. Ю. Бюджетирование на предприятии: учеб. пособие / О.П. Смирнова, Д.Ю. Быков. – Иваново: Иван.гос. хим-технол. ун-т. - 2011. – 96 с.

3. Стрельник Е.Ю., Камалова А.А. Финансовое планирование и бюджетирование / Е.Ю. Стрельник, А.А. Камалова. - КФУ, 2021. – 32 с.

4. Евстриева О.А. Бюджетирование на предприятии и внутренний контроль // Экономика. – 2019. - №3. - С. 174-21.

*Федорец М. С. к.э.н., доцент,
Якименко А.В.*

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

СУЩНОСТНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА БЮДЖЕТИРОВАНИЯ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Введение. В условиях современной рыночной экономики, где эффективная организация производства становится ключевым фактором успеха, предприятия активно стремятся к улучшению учета и контроля затрат. Важное внимание

уделяется формированию себестоимости продукции, поскольку этот показатель становится неотъемлемой частью успешного управления.

Целью работы является рассмотрение теоретических аспектов бюджетирования как инструментария управленческого учета.

Основная часть. Сегодняшние вызовы требуют не только эффективного управления экономикой и финансами компании, но и согласованной работы всех ее структурных подразделений в рамках общей количественно определенной цели. В этом контексте становится ясным, что организациям необходима система бюджетирования, чтобы обеспечить целенаправленное и оптимальное распределение ресурсов, а также успешное достижение стратегических целей.

С развитием экономической мысли понятие «бюджетирование» становилось объектом рассмотрения в научных работах целого ряда ученых. Для уточнения данного понятия рассмотрим трактовки отдельных авторов (табл. 1).

Таблица 1

Трактовки понятия «бюджетирование»

Авторы	Труды автора/авторов	Определение
Шамрина И. В., Кисова А. Е.	Статья «Бюджетирование в системе управленческого учета организации: сущность, значение, порядок разработки»	Процесс подготовки, организации и контроля бюджетов в целях разработки и принятия оптимальных управленческих решений в условиях риска и неопределенности внешней и внутренней среды функционирования коммерческой организации [1].
Кругляк З.И., Кузина А.Ф., Буряк Е.А., Антонян Л.А.	Статья «Бюджетирование доходов и расходов в системе управленческого учета продаж коммерческой организации»	Инструментарий системы управленческого учета и отчетности, который в рамках одной организации обеспечивает управленческий аппарат информацией необходимой для планирования, прогнозирования и собственно управления [2].
Курищев Р.В., Омельченко И.А.	Статья «Бюджетирование — инструмент управления организацией»	Финансовое планирование, которое охватывает все аспекты деятельности организации и позволяет собрать все понесенные расходы и полученные доходы на предстоящий период [3].
Боташева Л.С.	Учебное пособие «Управленческий учет и анализ в системе принятия управленческих решений»	Процесс построения и исполнения бюджета компании на основе бюджетов отдельных подразделений [4].

Приведенные в таблице определения свидетельствуют о том, что в современной научной литературе бюджетирование описывают как комплексный процесс, который включает в себя следующие понятия [4]:

- Бюджет, как стратегический план в финансовой сфере.
- Финансовые и управленческие отчеты, отражающие успешное выполнение бюджета предприятием.
- Последовательная цепочка управленческих действий, направленных на интеграцию различных управленческих подсистем в единый контур бюджетного управления.

Следует указать, что бюджетирование, как и в целом управленческий учет, не имеет правовой регламентации со стороны государственных органов. Так,

понятие «бюджетирование» не прописано в законодательной базе РФ. Вместе с тем, в Бюджетном Кодексе Российской Федерации содержатся определения «бюджета», «бюджетного процесса» и их составляющих.

В Бюджетном Кодексе сказано, что бюджет — форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления [5].

Исходя из вышесказанного, бюджетирование следует рассматривать как систематический процесс формирования, утверждения и контроля расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления в соответствии с принципами, установленными в Бюджетном Кодексе Российской Федерации. Этот процесс охватывает подготовку и принятие бюджетов на различных уровнях власти, а также осуществление контроля за их выполнением с целью обеспечения эффективного финансового функционирования общественных структур и достижения стратегических целей государственной и муниципальной политики.

Выводы. Таким образом, бюджетирование представляет собой комплексный управленческий процесс, охватывающий подготовку, организацию и контроль бюджетов в условиях риска и неопределенности внешней и внутренней среды коммерческой организации. Это интегрированный инструментальный системы управленческого учета и отчетности, предоставляющий управленческому аппарату необходимую информацию для планирования, прогнозирования и эффективного управления.

Финансовое планирование в рамках бюджетирования охватывает все аспекты деятельности организации, позволяя систематизировать все понесенные расходы и полученные доходы на предстоящий период. Этот процесс включает в себя построение и исполнение бюджета компании, основанного на детальном бюджете отдельных подразделений. В связи с этим, бюджетирование, являясь неотъемлемой частью стратегического управления, направлено на достижение оптимальных результатов в динамичной и конкурентной бизнес-среде.

Литература:

1. Шамрина И.В. Бюджетирование в системе управленческого учета организации: сущность, значение, порядок разработки / И. В. Шамрина, А. Е. Кисова // Управленческий учет. — 2021. — № 8. — С. 669-679.

2. Бюджетирование доходов и расходов в системе управленческого учета продаж коммерческой организации / З.И. Кругляк, А.Ф. Кузина, Е.А. Буряк, Л.А. Антонян // Международный журнал. — 2023. — № 45 (1). — С. 406-408.

3. Курищев Р.В., Омельченко И.А. Бюджетирование — инструмент управления организацией / Р.В. Курищев, И.А. Омельченко // Economics and business. — 2021. — № 2 (49). — С. 59-62.

4. Боташева Л.С. Управленческий учет и анализ в системе принятия управленческих решений: учебное пособие для магистров по направлению 38.04.01 Экономика направленность (профиль) «Учет и бизнес-аналитика в цифровой экономике и управлении» / Л.С. Боташева. – Черкесск: БИЦ СКГА, 2023. – 132с.

5. Бюджетный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон, принят Гос. Думой РФ от 31.07.1998 г. N 145-ФЗ (ред. от 02.11.2023) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/055a71948dbf2a4fc2478437cd89cd864ee8e8e5/

*Федорец М.С., к.э.н., доцент,
Якименко А.В.*

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

ОСОБЕННОСТИ НАЧИСЛЕНИЯ ПОСОБИЯ ПО ВРЕМЕННОЙ НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ В ДНР В 2023 г.

Введение. В 2023 году в Донецкой Народной Республике (ДНР) вопросы, связанные с начислением пособий по временной нетрудоспособности, остаются одними из ключевых аспектов социальной защиты граждан в условиях, когда возможность трудоустройства ограничена в результате временных обстоятельств. Особенности начисления таких пособий в контексте функционирования социальной системы и правительственной политики ДНР становятся предметом повышенного внимания и оценки.

Цель работы — анализ современного состояния и выявление особенностей начисления пособий по временной нетрудоспособности в Донецкой Народной Республике (ДНР) в 2023 году.

Основная часть. Пособие по временной нетрудоспособности представляет собой социальное пособие, предоставляемое государством гражданам в случае временной утраты трудоспособности вследствие заболевания или травмы. Это важный механизм социальной поддержки, направленный на обеспечение финансовой стабильности граждан в период их временной нетрудоспособности.

Обеспечение застрахованных лиц пособием по временной нетрудоспособности осуществляется в случаях [1]:

1) утраты трудоспособности вследствие заболевания или травмы, в том числе в связи с операцией по искусственному прерыванию беременности или осуществлением экстракорпорального оплодотворения;

2) необходимости осуществления ухода за больным членом семьи;

3) карантина застрахованного лица, а также карантина ребенка в возрасте до 7 лет, посещающего дошкольную образовательную организацию, или другого члена семьи, признанного в установленном порядке недееспособным;

4) осуществления протезирования по медицинским показаниям в стационарном специализированном учреждении;

5) лечения в установленном порядке в санаторно-курортных организациях, расположенных на территории Российской Федерации, непосредственно после оказания медицинской помощи в стационарных условиях.

В Донецкой Народной Республике (ДНР) начисление пособий по временной нетрудоспособности базируется на определенной правовой основе, устанавливающей нормы и порядок предоставления социальной поддержки гражданам, временно лишенным трудоспособности. В связи с принятием Донецкой Народной Республики 30 сентября 2022 года в состав Российской Федерации были внесены изменения в систему начисления и выплаты пособий по временной нетрудоспособности.

Основным законодательным актом, который регламентирует порядок начисления пособий по временной нетрудоспособности, является Федеральный закон от 29.12.2006 г. № 255-ФЗ (ред. от 03.04.2023 г.) "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством". Данный закон устанавливает систему обязательного социального страхования для граждан, направленную на обеспечение финансовой поддержки в периоды временной нетрудоспособности и материнства. Закон также регулирует взаимоотношения между страхователями и страховщиками, а также порядок управления и контроля за исполнением закона.

Вместе с тем, на территориях, присоединившихся недавно к Российской Федерации, действует Федеральный закон от 17 февраля 2023 г. № 20-ФЗ «Об особенностях правового регулирования отношений по обязательному социальному страхованию граждан, проживающих на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области и Херсонской области». Данный закон определяет особенности начисления и выплаты пособий по временной нетрудоспособности на недавно присоединившихся территориях.

Процесс начисления пособия по временной нетрудоспособности в Донецкой Народной Республике (ДНР) в 2023 году предусматривает строгое соблюдение определённых критериев и требований.

Одним из ключевых моментов является предоставление необходимых документов для получения данного пособия. Документация, предъявляемая при оформлении заявления, имеет важное значение, так как определяет подтверждение статуса временной нетрудоспособности и основание для начисления соответствующих выплат. Страхователь-работодатель должен предоставить в СФР следующие документы:

1. Оригинал листка нетрудоспособности российского образца.
2. Сведения о застрахованном лице — приложение № 1 к приказу ФСС от 08.04.2022 г. № 119.
3. Справка расчет — пособия, заверенная страхователем, за период с 30.09.2022 г. по 31.12.2022 г. (в справке указывается стаж, ставка, заработная плата).
4. Документ, удостоверяющий личность представителя организации и доверенность, подтверждающая его полномочия.
5. Опись сведений и документов по форме приложения № 3 к приказу ФСС от 04.02.2021г. № 26.

Очень важным пунктом в начислении и выплате пособий по временной нетрудоспособности является срок выплаты данных пособий. Страховщик назначает и выплачивает пособия по временной нетрудоспособности, по

беременности и родам, ежемесячное пособие по уходу за ребенком в срок, не превышающий 10 рабочих дней со дня представления страхователем или застрахованным лицом сведений и документов, необходимых для назначения и выплаты страхового обеспечения, а единовременное пособие при рождении ребенка - в срок, не превышающий 10 рабочих дней со дня поступления сведений о государственной регистрации рождения, содержащихся в Едином государственном реестре записей актов гражданского состояния [2].

Немаловажным также является определение размера пособия по временной нетрудоспособности. Размер пособия в ДНР рассчитывается по формуле:

Пособие по временной нетрудоспособности = средне дневной заработок * количество дней нетрудоспособности * страховой стаж

В ДНР средний дневной заработок для исчисления пособия по временной нетрудоспособности определяется при наступлении страхового случая в период с 1 марта по 31 декабря 2023 года, а также при наступлении страхового случая до 1 марта 2023 года, если пособие за период с 1 марта 2023 года исчисляется в соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2006 года N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством", — путем деления суммы начисленного заработка за период с 30 сентября по 31 декабря 2022 года на количество календарных дней в этом периоде (93 календарных дня), за исключением календарных дней, приходящихся на периоды, предусмотренные частью 3 статьи 14 указанного Федерального закона [2].

Выводы. В заключении можно подчеркнуть важность прошедших изменений. Нововведения относительно пособий по временной трудоспособности должны облегчить процесс их начисления, положительно отразиться на качестве жизни граждан, а также повысить эффективность социального обеспечения.

Литература:

1. Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством: Федеральный закон от 29.12.2006 г. N 255-ФЗ (ред. от 03.04.2023) [Электрон. ресурс]. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_64871/976653dcc29b71cb8f024040c135a54335c17c2a/

2. Об особенностях правового регулирования отношений по обязательному социальному страхованию граждан, проживающих на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области и Херсонской области: Федеральный закон от 17 февраля 2023 г. № 20-ФЗ [Электрон. ресурс]. – Режим доступа: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/406299615/>

КОНТРОЛЛИНГ ФИНАНСОВЫХ ИННОВАЦИЙ В БИЗНЕСЕ: ЗНАЧЕНИЕ, РАЗВИТИЕ, ПЕРСПЕКТИВЫ

Введение. Современный бизнес переживает эру интенсивных технологических изменений, и финансовые инновации становятся ключевым катализатором конкурентоспособности и устойчивости предприятий. В этом контексте вопросы эффективного управления финансами при внедрении инноваций становятся актуальными. Контроллинг финансовых инноваций выступает в роли стратегического инструмента, направленного на поддержание равновесия между стимулированием инноваций и управлением связанными рисками. Данная статья должна проанализировать теоретические аспекты и практические методы контроллинга финансовых инноваций в современном бизнесе, а также сформулировать выводы о значении, развитии и перспективах контроллинга финансовых инноваций в современном бизнесе.

Цель работы. Целью данной статьи является глубокий анализ контроллинга финансовых инноваций с целью выявления ключевых принципов, теоретических основ и практических методов его реализации. Мы стремимся рассмотреть эффективные стратегии управления рисками, выделить ключевые элементы системы контроля и мониторинга, а также оценить влияние технологических инструментов на процессы контроллинга. Особое внимание будет уделено формированию инновационной культуры в организации и практическим методам создания баланса между стимулированием инноваций и обеспечением финансовой устойчивости. В итоге, мы стремимся предоставить обширный обзор контроллинга финансовых инноваций, выделить успешные практики и обозначить перспективы для будущего развития данной области в условиях быстро меняющегося бизнес-пространства.

Основная часть. Финансовые инновации играют важную роль в развитии современного бизнеса. Они представляют собой новаторские подходы к управлению и использованию финансовых ресурсов, которые могут значительно повысить эффективность и конкурентоспособность компаний. В данной статье мы рассмотрим различные виды финансовых инноваций, их характеристики и влияние на современный бизнес, а также значение, перспективы и развитие контроллинга финансовых инноваций в современном бизнесе [1, с. 336].

Финансовые инновации могут быть классифицированы по различным признакам. Однако одним из наиболее распространенных способов классификации является деление на следующие виды:

1. Финансовые технологии (FinTech): ФинТех-компании используют передовые технологии, такие как блокчейн, искусственный интеллект и мобильные приложения, чтобы предоставлять финансовые услуги более

эффективно и доступно. Примерами являются платежные системы, онлайн-кредитование и цифровые инвестиционные платформы [2, с. 185].

2. Финансовые инструменты и продукты: Компании постоянно разрабатывают новые финансовые инструменты и продукты, такие как деривативы, облигации с нестандартными условиями и индексные фонды. Эти инновации позволяют инвесторам и компаниям диверсифицировать свои портфели и управлять рисками более эффективно [2, с. 185].

3. Финансовые модели и методы анализа: Современные компании активно применяют новые методы анализа данных и моделирования для прогнозирования финансовых результатов и оптимизации стратегий. Машинное обучение и алгоритмическая торговля являются примерами таких инноваций [3, с. 404].

Характеристики финансовых инноваций включают в себя следующие аспекты:

1. Эффективность: Финансовые инновации стремятся улучшить эффективность процессов управления финансами. Например, автоматизированные системы управления рисками могут снизить вероятность финансовых потерь [4, с. 95].

2. Доступность: Многие финансовые инновации делают финансовые услуги более доступными для широкой аудитории. Это способствует финансовой инклюзивности и расширению рынка [1, с. 336].

3. Гибкость: Новые финансовые инструменты и продукты обычно предоставляют более гибкие условия для инвесторов и компаний, что помогает им лучше адаптироваться к изменяющимся рыночным условиям [4, с. 95].

Влияние финансовых инноваций на бизнес огромно. Вот некоторые из ключевых аспектов влияния:

1. Увеличение конкурентоспособности: Компании, которые успешно внедряют финансовые инновации, часто становятся более конкурентоспособными на рынке. Они могут предоставлять более привлекательные условия для клиентов и инвесторов [3, с. 404].

2. Рост прибыли: Эффективное использование финансовых инноваций может привести к увеличению прибыли компании. Например, использование аналитики данных для оптимизации расходов может повысить маржинальность.

3. Расширение рынков: Финансовые инновации могут помочь компаниям расширить свои рынки и проникнуть на новые территории, что способствует росту и развитию [1, с. 338].

4. Улучшение управления рисками: Использование передовых методов управления рисками позволяет компаниям минимизировать финансовые потери и обеспечивать устойчивость в периоды экономической нестабильности [5, с. 156].

5. Увеличение инновационной активности: Финансовые инновации могут также способствовать развитию других аспектов бизнеса, таких как исследование и разработка новых продуктов и услуг [4, с. 99].

Финансовые инновации являются неотъемлемой частью современного бизнеса. Они помогают компаниям стать более конкурентоспособными, эффективными и устойчивыми. Понимание различных видов финансовых инноваций и их характеристик позволяет компаниям сделать более обоснованный выбор при внедрении инноваций и максимизировать их положительное воздействие на бизнес [2, с. 188].

В современном бизнес-окружении, пронизанном динамичными технологическими изменениями, финансовые инновации становятся ключевым фактором для обеспечения конкурентоспособности и устойчивости предприятий. Однако, вместе с потенциальными выгодами, они приносят и риски. Контроллинг финансовых инноваций становится неотъемлемой частью финансового управления, обеспечивая баланс между стимулированием инноваций и минимизацией рисков [1, с. 336; 5, с. 158].

Контроллинг финансовых инноваций - это системный и стратегический подход к управлению финансами предприятия, направленный на эффективное управление финансовыми ресурсами в условиях быстро меняющейся бизнес-среды [3, с. 404]. Ключевыми теоретическими основами являются:

1. Анализ и оценка рисков:

- Контроллинг должен включать в себя систему анализа и оценки рисков, связанных с финансовыми инновациями. Это включает в себя выявление потенциальных угроз, оценку вероятности их реализации и определение возможных последствий для финансовой устойчивости предприятия [4, с. 99].

2. Управление портфелем инноваций:

- Контроллинг направлен на эффективное управление портфелем инноваций, определение их стратегической значимости и соответствия целям предприятия. Это включает в себя отбор, приоритизацию и оценку эффективности инновационных проектов [4, с. 99].

3. Установление системы контроля и мониторинга:

- Создание системы контроля и мониторинга для отслеживания и оценки результатов финансовых инноваций. Это включает в себя разработку ключевых показателей производительности (KPI) и регулярный анализ их достижения [1, с. 336].

Практическая реализация контроллинга финансовых инноваций включает в себя ряд ключевых шагов и методов:

1. Стратегическое управление рисками:

- Разработка стратегии управления рисками, связанными с финансовыми инновациями. Это включает в себя проведение аудита рисков, определение толерантности к рискам и разработку мер по их снижению [2, с. 188].

2. Обучение и развитие персонала:

- Обеспечение обучения и развития персонала в области финансовых инноваций. Это позволяет создать команду, компетентную в вопросах инноваций, способную эффективно реализовывать и контролировать инновационные проекты [3, с. 404].

3. Использование технологических инструментов:

- Применение современных технологических инструментов для мониторинга и анализа финансовых данных. Использование аналитических систем и программ для предсказания и оценки влияния инноваций на финансовую структуру предприятия [5, с. 158].

4. Создание инновационной культуры:

- Развитие инновационной культуры внутри организации. Это включает в себя поощрение и поддержку инициатив персонала, создание механизмов для предложения идей и активного участия сотрудников в процессах инноваций [2, с. 188; 5, с. 158].

Выводы. Контроллинг финансовых инноваций становится неотъемлемой частью стратегического финансового управления, особенно в условиях динамично меняющегося бизнес-окружения. Эффективный контроллинг обеспечивает баланс между стимулированием инноваций и управлением связанными с ними рисками, что является ключевым фактором для долгосрочной устойчивости и успеха предприятий. Реализация теоретических основ и практических методов контроллинга финансовых инноваций предоставляет компаниям возможность активно участвовать в процессах цифровой трансформации, обеспечивая себе конкурентное преимущество на рынке.

Литература:

1. Красных С.С. Формирование финансовых инноваций в глобальной экономике и особенности финансовых инноваций на основе технологии Blockchain / С. С. Красных, Е. Л. Андреева // Развитие территориальных социально-экономических систем: вопросы теории и практики : Сборник научных статей XV Международной научно-практической конференции молодых учёных, Екатеринбург, 19–20 декабря 2017 года / Ответственный редактор Ю.Г. Лаврикова. – Екатеринбург: Институт экономики Уральского отделения РАН, 2017. – С. 336-338. – EDN ZWXHVB.

2. Баландина А. Р. Роль технологических и финансовых инноваций на ипотечном рынке в условиях COVID-19 / А. Р. Баландина, А. А. Ишуков // – Р. 185-188. – EDN MYVREY.

3. Лозовой Е.В. Финансовые инновации в российской экономике: независимость и безопасность финансовой системы / Е. В. Лозовой // Экономика: вчера, сегодня, завтра. – 2023. – Т. 13, № 3-1. – С. 404-412. – DOI 10.34670/AR.2023.19.63.036. – EDN GRDSXK.

4. Фурсова Т.В. Некоторые аспекты и перспективы внедрения финансовых инноваций на финансовом рынке России / Т. В. Фурсова // Форум. – 2020. – № 3(19). – С. 95-99. – EDN LNOYWM.

5. Медникова О.В. Финансовые инновации и их роль в современной финансовой системе - идентификация и систематизация проблемы / О. В. Медникова, Е. В. Абызова // Вестник Академии знаний. – 2019. – № 33(4). – С. 158-168. – EDN SDXULM.

*Энглези В.Ю., ассистент
ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет
экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк*

ПРИРОДА И ХАРАКТЕР ВЛИЯНИЯ ЦИФРОВИЗАЦИИ НА РАЗВИТИЕ ПРЕДПРИЯТИЙ СЕРВИСА И ТОРГОВЛИ

Введение. На сегодняшний день в цифровой экономике деятельность предприятий сервиса и торговли значительно влияет на показатели занятости населения и индекс производительности труда: если индекс первичного и

вторичного сектора имеет относительно стабильные показатели (на чем настаивается в ряде публикаций, например, в работе [1, с. 16]), то именно индексы производительности труда предприятий сервиса и торговли имеют высокий динамизм и тенденцию стремительного роста.

Следовательно, необходимо выделить основные особенности и современное состояние предприятий розничной и оптовой торговли, а также предприятий сервиса, то есть оказывающих платные услуги. Так, прежде всего, подчеркнем, что оборот предприятий розничной торговли в 1 квартале 2023 года имеет тенденцию к снижению, что составляет 94,9% (в сопоставимых ценах) к соответствующему периоду предыдущего года [1, с. 89].

Вместе с тем, в 1 квартале 2023 года отмечен рост на 13,4% объемов продаж через Интернет в таких крупных и средних организациях, как OZON, WILDBERRIES и Ситилинк (удельный вес в общем объеме интернет-продаж - 44,2%). К тому же, в 2022 г. оборот розничной торговли более половины (55,7%) формировался именно крупными и средними организациями (к сведению, в 2021 г. - 56,1%) [1, с. 91].

По данным INFOline (аналитическое агентство), только объемы продаж топ-10 предприятий (организаций-ритейлеров) розничной торговли в 2022 увеличились на 15,9%, что составило 8,9 трлн рублей, а маркетплейсы увеличились на 92% в размере 2,03 трлн рублей, что является рекордным ростом [58]. Представители крупнейших российских ритейлеров и динамика их выручки отражены на рис. 1.

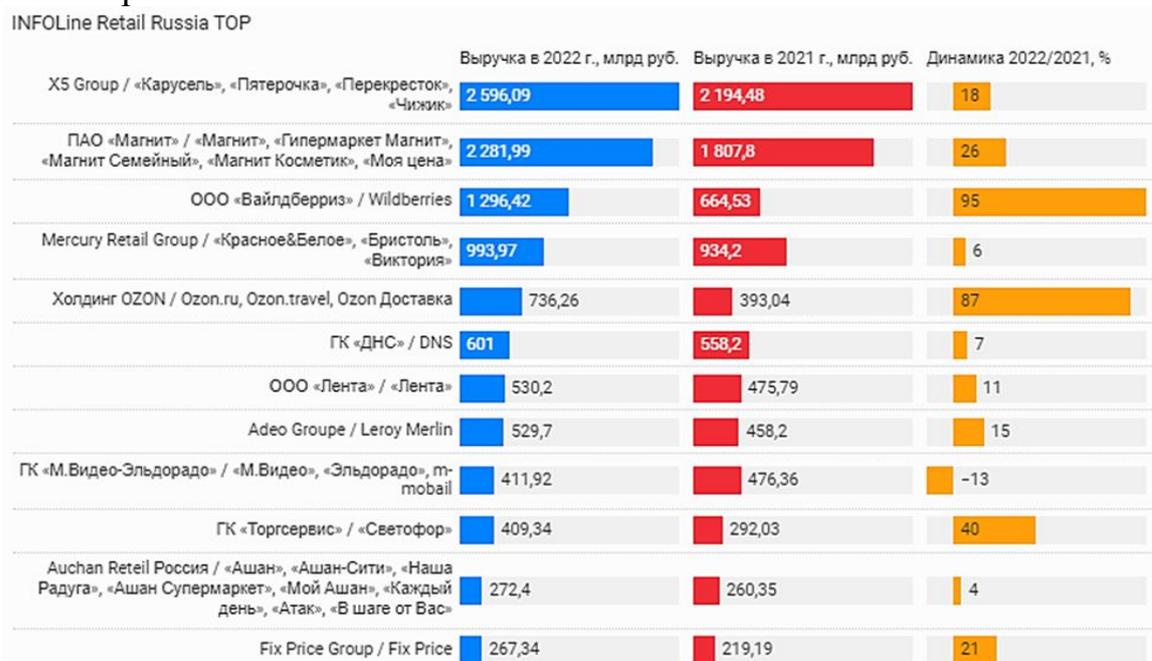


Рис. 1. Топ-10 крупнейших российских ритейлеров [58]

Индекс предпринимательской уверенности (характеризует деловой климат в розничной торговле) повысился в I квартале 2023 г. по сравнению с предыдущим кварталом и составил 0%. Менеджеры и управленцы организаций розничной торговли указывают, что основными ограничивающими факторами деловой активности в отрасли является низкий платежеспособный спрос и высокий уровень налогов [53, с. 91].

Динамика оборота организаций оптовой торговли имеют тенденцию к незначительному повышению: в марте 2023 г. - 79,4%, в марте 2022 г. - 78,4%, что составило 93,1% (в сопоставимых ценах) к марту 2022 г. [53, с. 104]. Что касается индекса предпринимательской уверенности в оптовой торговле, то в I квартале 2023 г. показатель составил (+1,8%) по сравнению с (-15,3%) в I квартале 2022 года [1, с. 105].

В деятельности отечественных предприятий общественного питания (рестораны, кафе, бары и пр.) наблюдается положительная динамика оборота: в марте 2023 г. - 114,9% (в сопоставимых ценах) к марту 2022 года [1, с. 99].

Современное состояние и тенденции развития предприятий сервиса (гостиницы), которые оказывают платные услуги, также имеют положительную динамику: в марте 2023 г. составил 104,2% (в сопоставимых ценах) к марту 2022 года [1, с. 100].

Индекс предпринимательской уверенности в сфере платных услуг в I квартале 2023 года увеличился до (-6%) по сравнению с (-9%) в предыдущем квартале, а основными негативно воздействующими факторами на деловую активность предприятий сервиса, по мнению 64% респондентов-руководителей, является неопределенность экономической ситуации, недостаточный спрос на платные услуги (отметили 44% опрошенных руководителей), а также высокий уровень налогообложения (42%) и недостаток финансовых средств (41%) [1, с. 100].

Таким образом, анализ современного состояния и тенденции развития предприятий сервиса и торговли показал, что обороты предприятий торговли стремятся к снижению, как и количество оффлайн-магазинов, при этом сохраняются тенденции к сетевой торговле (торговые объединения). Вместе с тем, обороты электронной коммерции (онлайн-продаж) предприятий сервиса и торговли стремительно увеличиваются, что указывает на масштабную цифровую трансформацию в сфере услуг.

На сегодняшний день во многих странах осуществляется имплементация концепций и стратегических программ цифровой трансформации (эволюция цифровизации отмечена на рис. 2).

Процесс цифровой трансформации экономики и общества имеет свое название и целевой вектор: в России – это цифровая экономика (далее – ЦЭ), в Германии – это «Индустрия 4.0», в США – это «Индустриальный интернет-консорциум», а в Японии - стратегия «Общество 5.0» [49], которая стала предпосылкой возникновения в 2017 году в Ганновере (Германия) концепции «Индустрия 5.0» - промышленная революция, направленная на разработку и внедрение инноваций с целью обеспечения человеко-ориентированной, устойчивой и жизнеспособной промышленности [2].

В России сформирована национальная программа «Цифровая экономика Российской Федерации» от 4 июня 2019 г. № 7 (далее – НП «ЦЭ РФ»), которая входит в реализацию Указов Президента Российской Федерации: «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» от 7 мая 2018 г. № 204 и «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» от 21.07.2020 г. № 474 [4].

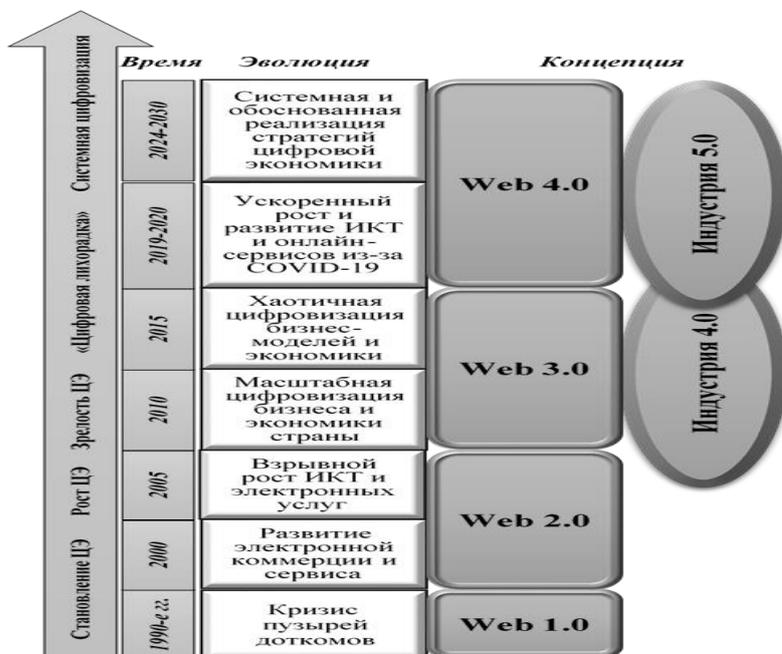


Рис.2. Генезис цифровой трансформации экономики и общества (разработано автором на основании [2], [3])

В рамках реализации национальной программы отмечена тенденция цифровой трансформации не только социально-экономической сферы государства (например, «электронное государство», «умный город» и пр.), но и цифровизации бизнеса и сферы услуг в целом, которая влияет на развитие предприятий сервиса и торговли.

Согласно аналитическому отчету KMDA, отношение руководителей отечественных предприятий сервиса и торговли к цифровизации качественно изменилось, что повлияло на стремительный рост цифровой трансформации бизнеса и масштабное развитие ИТ-рынка, которые в совокупности определяют уровень цифровой зрелости предприятий [7].

Ключевыми направлениями цифровизации предприятий сервиса и торговли на сегодняшний день являются цифровая трансформация бизнес-процессов, управление оцифрованными данными, а также управление клиентским опытом и создание омниканальности (интеграция различных информационно-коммуникационных технологий и каналов в единую систему непрерывной коммуникации (онлайн-оффлайн) с клиентом или потребителем с целью эффективного управления ценностью товаров и услуг) [7].

Вместе с тем, современными вызовами и одновременно факторами успешности цифровой трансформации для предприятий сервиса и торговли выступают: формирование стратегического плана, наличие в организационной структуре предприятия ответственного органа за цифровую трансформацию (например, Chief Digital Officer (CDO) или Chief Digital Transformation Officer (CDTO)), управление преобразованиями в части стратегических инициатив и проектов цифровизации, внедрение ценностей, принципов и компетенций для формирования цифровой культуры на предприятии [7].

При этом, что касается развития российского рынка информационных технологий (ИТ-рынка), то существует свыше 450 организаций, которые разрабатывают и интегрируют ИТ-решения.

Цифровая инфраструктура, кроме программного и аппаратного обеспечения, также включает в себя систему платформ и сервисов электронной торговли, которая состоит из наиболее востребованных сервисов для осуществления электронной торговли, основными блоками которой являются:

- привлечение покупателей (социальные сети и мессенджеры, СММ, CPA-сети и платформы, управление рекламой, мобильная реклама, SEO-сервисы, медиа- и перформанс-агентства, стриминговые сервисы и другие);

- управление магазином и работа с клиентом (персонализация рассылки, данные по клиентам и заказам, мониторинг и аналитика, диалог с клиентом, каталог, ассортимент, контент и другие);

- логистика (автоматизация логических процессов, сервисы для процессов доставки и монтаж после доставки, фулфилмент, дропшипинг, кроссбордер, каршеринг, аутстаф линейного персонала и другие);

- маркетплейсы (универсальные, международные, специализированные, работа с маркетплейсами (онбординг, управление продажами и контентом, аналитика для маркетплейсов) и другие);

- платежи и финансы (банки, платежные системы и кешбэк, операторы эдо, BNPL-сервисы, системы проверки контрагентов, финансирование магазинов, кредитование покупателей, фискализация и другие);

- и другие [5].

Основные сервисы и услуги для электронной коммерции отражены в соответствующих блоках логотипы крупнейших российских организаций (на рисунке отражено 1160 логотипов, что представляет 702 крупные компании).

Однако, не смотря на огромное количество компаний и ассортимент предлагаемых ИТ-систем и инструментов, российские предприятия сервиса и торговли столкнулись с проблемой – их цифровая инфраструктура и технологии значительно отстают от потребностей бизнеса [7].

Указанная проблема является своего рода каузальной атрибуцией, так как содержит дуализм причинно-следственной связи: цифровая зрелость предприятия, как индикатор эффективности реализации стратегии цифровой трансформации предприятий сервиса и торговли, зависит от функциональных возможностей цифровой инфраструктуры предприятия. В свою очередь, цифровая инфраструктура предприятия должна обеспечивать согласованность и своевременность реализации бизнес-процессов различного рода и направлений (в зависимости от потребительских запросов и параметров реализуемых товаров и услуг), когда требования и потребности бизнеса к цифровой инфраструктуре стремительно растут.

Выводы. Именно асинхронность указанных аспектов создает разрыв в цифровой эволюции предприятий сервиса и торговли.

Другими словами, своего рода, синхронизация уровня цифровой зрелости с темпами развития ИТ-рынка является главной задачей и особенностью влияния цифровизации на развитие предприятий сервиса и торговли.

Соответственно, в первом блоке «Направления (сферы, этапы) цифровизации предприятия» автором предложены именно приоритетные направления цифровизации для отечественных предприятий сервиса и торговли, которые определяют уровень цифровой зрелости предприятия (оценка уровня развития предприятия на основе приоритетных векторов или сфер цифровой трансформации: цифровизация бизнес-процессов, управление на основе данных, цифровая инфраструктура, внедрение принципов клиентоцентричности, управление ценностью, поиск гипотез и разработка новых продуктов, цифровая культура и цифровое партнерство [7]). В свою очередь, реализация ключевых направлений зависит от уровня развития ИТ-рынка (уровня удовлетворения потребностей бизнеса) и эффективности от применения ИТ-инструментов.

Литература:

1. Азарян, А. А. Стратегии развития сферы услуг в условиях нестабильной внешней среды [Электронный ресурс]: дис. на соиск. учен. степ. д. эк. наук: специальность - 08.00.05 / Артур Арменович Азарян; Министерство образования и науки Донецкой народной республики, Государственная организация высшего профессионального образования «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского». - Донецк, 2021. – Режим доступа: https://donampa.ru/images/dis-sovet/azaryan/Azaryan_disser.pdf.

2. Анесянц, С. А. Зарубежный опыт организации сферы слуг: теория и практика // Торговля и рынок: научный журнал, выпуск №2'(54), 2020 / Главный редактор Е. М. Азарян. – Донецк: ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», 2020. – с. 202-207.

3. Волкова, А. А. Сфера услуг: теоретический анализ // Известия СПбГЭУ. - 2014. - №4 (88).

4. Горохова, П. А. Стратегическое управление экономическими системами сферы услуг [Электронный ресурс]: автореф. дис. на соиск. учен. степ. к. эк. наук: специальность - 08.00.05 / Полина Андреевна Горохова; Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Санкт-Петербургский государственный экономический университет». - Санкт-Петербург, 2022. – Режим доступа: <https://unecon.ru/sites/default/files/d23gorokhovapa.pdf>.

5. ГОСТ Р 51304-2022. Услуги торговли. Общие требования. Services of trade. General requirements. ОКС 03.100.20, 03.080.30 [Электронный ресурс]. - Взамен ГОСТ Р 51304-2009; введ. 2023-01-01 // сайт: Гост Ассистент. – г. Москва. – Режим доступа: <https://gostassistant.ru/doc/9ed4aa8b-0945-4547-ac55-c461bcf117d7>.

6. ГОСТ Р 59362-2021. Услуги населению. Методики измерения качества услуг. Services to the population. Methods for measuring the quality of services. ОКС 03.080.30 [Электронный ресурс]. - Введен впервые; дата введения: 2021-06-01 // сайт: Электронный фонд правовых и нормативно-технических документов. – г. Москва. - Режим доступа: <https://docs.cntd.ru/document/1200178185>.

7. Капушак, И. Я. Российский сектор услуг: современное состояние и основные тенденции развития [Электронный ресурс] / И. Я. Капушак, Н. А.

*Энглези В.Ю., ассистент
ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет
экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк*

КОНЦЕПТУАЛЬНЫЙ ПОДХОД К РАЗВИТИЮ ПРЕДПРИЯТИЙ СЕРВИСА И ТОРГОВЛИ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ

Результаты исследования диалектики развития предприятий сервиса и торговли, а также природы и характера влияния цифровизации на развитие предприятий сервиса и торговли показали, что в условиях глобализации, интернационализации и широко масштабной цифровой трансформации экономики и сферы услуг возникает качественно новый экосистемный подход к развитию предприятий сервиса и торговли.

Так, например, в своем исследовании Шкарупета Е.В. и Барчурин Д.Н. отметили, что именно экосистемный подход является наилучшим ответом на растущую сложность современного общества, а понятие «экосистема» заимствовано из популяционно-экологической или эволюционной теорий, которые понимают под экосистемой биологические системы взаимодействующих организмов, размещенных в одну среду обитания.

Клейнер Г.Б. отметил, что в настоящее время социально-экономические экосистемы на основе системной парадигмы являются центральным элементом социально-экономического ландшафта стран.

Георгиевский А.Б. определяет следующие факторы-драйверы возникновения и развития экосистемного подхода:

- технологические драйверы (наличие базовых технологий, дизайн и функциональность которых связана с совместной разработкой ценностей, конкурентными преимуществами);
- институциональные драйверы (установление правил и стандартов для организации совместной деятельности);
- контекстуальные драйверы (учет непрерывно изменяющихся внешних условий среды функционирования).

Чараева М.В. к факторам развития платформ и финансовых экосистем на региональном уровне можно отнесла: низкие барьеры для входа в экосистему; уровень развития цифровой экономики в регионе; запросы пользователей (поставщиков и покупателей услуг) на использование цифровых технологий по принципу «единого окна», когда платформы внутри экосистемы предлагают максимально возможное количество услуг; консолидация финансовых активы, которые позволяют финансовым организациям создавать новые ИТ-продукты и уникальные технологии.

По мнению Раменской Л.А., теоретическим базисом использования возникновения и развития концепции экосистем являются организационная экология (исследование системы предприятия и его окружение), неинституциональная теория (изучает отличительные черты предприятия и институциональная необходимость их существования) и теория динамических способностей предприятия (саморегуляция, самоорганизация).

Вместе с тем, Раменская Л.А. предполагает, что обоснованием применения префикса «эко-» в метафоре «экосистема» является понятие ойкос (от греч. - οἶκος), то есть экономическая единица, которая при взаимодействии с внешней средой обеспечивает свою деятельность ресурсами с целью максимизации экономической выгоды, и «система» как совокупность взаимосвязанных элементов, функционирующих как единое целое, так как экосистема имеет отличие от классической системы предприятия – наличие модульности с координацией и совместным использованием комплементарных ресурсов и компетенций.

Экосистемный подход проник в агломерационное взаимодействие на региональном уровне (национальные, отраслевые, муниципальные экосистемы), отраслевом (экосистемы сервиса, ритейла, финансовые и другие), а также по видам деятельности:

- экосистема бизнеса (взаимодействие системы предприятия с окружающей средой);
- инновационная экосистема (как взаимозависимые акторы взаимодействуют с целью создания и коммерциализации инновационных проектов);
- предпринимательская экосистема (изучение закономерностей создания новых предприятий, развитие предпринимательства, доступ к ресурсам и рынкам и т.д.).

Типология экосистем в пространственно-временном критерии содержит в себе: корпоративную экосистему (enterprise ecosystem), экосистему цепочки создания ценности (value chain ecosystem), межотраслевую экосистему (cross-industry ecosystem) и межсекторальную экосистему (cross-sector ecosystem).

Кобылко А.А. отмечает три подхода к определению «экосистемы»:

- как технологическая платформа для поставщиков товаров и услуг;
- как объединение товаров и услуг одной или нескольких организаций в комплексный цифровой сервис (механизм сотрудничества);
- экосистема – это совокупность (объединение) предприятий.

Карпинская В. А. провела экономический анализ экосистемной концепции и предлагает выделять два подхода к определению: экосистема «как группа организаций» и «система взаимосвязанных технологий».

По мнению Лукиновой О.А., экосистемный подход основывается на формировании определенной среды (площадки, платформы) для генерирования и реализации инноваций с помощью интеграции ресурсов, знаний, информации, технологий, компетенций с целью повышения производительности внутри организации, в цепочке поставщиков и между отраслями, а также устойчивому развитию каждого из участников экосистемы.

Учитывая множество проведенных исследований, которые отражены в отечественных и зарубежных публикациях, точный и общепризнанный подход к единому определению понятия «экосистема» сегодня отсутствует (табл. 1).

Автор	Определения понятий
Клейнер Г. Б.	«... Цифровая экосистема - пространственно локализованный комплекс неконтролируемых иерархически организаций, бизнес-процессов, инновационных проектов и инфраструктурных систем, взаимодействующих между собой в ходе создания и обращения материальных и символических благ и ценностей, способный к длительному самостоятельному функционированию за счет кругооборота указанных благ и систем» [36].
Институт экономической политики имени Е.Т. Гайдара	«...понятие экосистемы варьируется от совокупности объектов, осуществляющих деятельность при помощи цифровых технологий, до включения в него инфраструктуры и правил использования цифровых технологий. Цифровая экосистема, в свою очередь, более широкое по сравнению с цифровой платформой понятие, объединяющее несколько рынков с разными типами участников одновременно» [82].
Володина Н. Л.	«...Цифровая экосистема – это взаимозависимая группа предприятий, людей и объектов, которые совместно используют цифровые платформы для взаимовыгодных целей, таких как коммерческая выгода, инновации или общие интересы» [13].
Авдокушин Е.Ф., Кузнецова Е. Г.	«...Платформенные экосистемы цифровой экономики представляют собой партнерства компаний, осуществляющих тесное взаимодействие принадлежащих им цифровых платформ, интегрируя различные системы, базы больших данных о потребителях и клиентах, деятельности организаций государственной власти» [1].
Маркова В. Д., Кузнецова С. А.	«...экосистемы на базе цифровых платформ, разделяя их на экосистемы транзакций и решений. Компании-агрегаторы развивают ключевые компетенции и формируют вокруг своих цифровых платформ сети акторов, выполняющих различные виды деятельности, стараясь привлечь как потребителей, так и поставщиков» [49].
Морозов М. А., Морозов Н. С.	«... цифровая экосистема – это взаимосвязанная и взаимозависимая группа экономических субъектов, которые совместно используют цифровые платформы для взаимовыгодных целей, таких как коммерческая выгода, инновации или общие интересы. За счет синергетического эффекта взаимодействия компаний, объединенных экосистемой, формируется новое качество продуктов и услуг, основанное на эффекте комплементарности» [54, с. 31]
Шкарупета Е.В., Барчури Д.Н.	«...время понятие «экосистема» используется для обозначения сложных эволюционирующих многоагентных систем, действующих одновременно в логике автономности и взаимосвязанности» [87].
Акаткин Ю.М., Карпов О.Э., Коняевский В.А., Ясиновская Е.Д.	«Цифровая экосистема - это комплексный проект, который объединяет в едином интерфейсе множество программных продуктов, информационных сервисов, бизнес-процессов и партнеров. Она развивается вокруг одной компании и услуги или в виде маркетплейса, к которому можно подключиться» [3].
Концепция государственного регулирования цифровых платформ и экосистем (РФ)	«Цифровая экосистема - это клиентоцентричная бизнес-модель, объединяющая две и более группы продуктов, услуг, информации (собственного производства и/или других игроков) для удовлетворения конечных потребностей клиентов (безопасность, жилье, развлечения и т.д.)» [41].

Авдокушин Е.Ф. и Кузнецова Е.Г. также в своей работе указали, что предпосылкой возникновения и развития экосистемного подхода является стремительное развитие в начале XXI в. платформенной организации цифровой экономики.

Так, на международном уровне отмечены различные подходы к определению цифровых экосистем:

- в США используют инфраструктурное и регулирующее определение (например, доступ к сети «Интернет» и его правовые основы использования), а также в контексте содержательных компонентов (цифровые технологии, которые используют для предоставления товаров и услуг);

- в Великобритании под цифровыми экосистемами понимают субъектов предпринимательской деятельности, которые используют цифровые технологии («гейткиперы») и платформы, как частные регуляторы, которые обеспечивают связь между бизнесом и потребителями;

- в Евросоюзе также выделяют платформы и участников платформ (поставщики и потребители услуг, «гейткиперы»);

- в КНР составляющими цифровой экосистемы являются платформы, операторы платформ, участники платформ (пользователи);

- в РФ выделяют инфраструктуру и правила работы рынков, регуляторов (государство и органы власти) и гейткиперов, участников и операторов платформ (потребители товаров и услуг, контрагенты).

На наш взгляд, исследованные подходы и дефиниции понятия «экосистемы» и «цифровой экосистемы» имеют общий постулат - применение экосистемного подхода на уровне предпринимательских структур предполагает создание потребительской ценности на основе технологической платформы, консолидации усилий, объединения ресурсов и компетенций нескольких предприятий (авторов многостороннего рынка) с учетом принципов саморегулирования внутри экосистемы, что позволит достигать поставленных целей и получить максимальную выгоду каждому предприятию цифровой экосистемы (например, для платформы и участника платформы – в виде рентабельности, конкурентоспособности и финансовой стабильности, а для потребителей товаров и услуг – удовлетворение потребностей), что обуславливает положительный синергетический эффект на экономический рост и развитие отрасли и страны.

В свою очередь, создание потребительской ценности в экосистеме реализуется с помощью методологии и методик архитектуры и проектирования структуры предприятий сервиса и торговли, реинжиниринга, реорганизации и т.п., а также на основе Data Driven Decision Making (англ. «решения, основанные на данных» - подход к управлению, который опирается на знания и выводы, полученные на основе больших данных, в противоположность принятию решений руководствуясь интуицией), что позволяет участникам взаимодействия по принципу «win-win» восполнять недостаток дефицитных для экосистемы (или ее подсистем) пространственно-временных и энергетических ресурсов.

Литература:

1. Азарян, А. А. Стратегии развития сферы услуг в условиях нестабильной внешней среды [Электронный ресурс]: дис. на соиск. учен. степ. д. эк. наук:

специальность - 08.00.05 / Артур Арменович Азарян; Министерство образования и науки Донецкой народной республики, Государственная организация высшего профессионального образования «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского». - Донецк, 2021. – Режим доступа: https://donampa.ru/images/dis-sovet/azaryan/Azaryan_disser.pdf.

2. Анесянц, С. А. Зарубежный опыт организации сферы слуг: теория и практика // Торговля и рынок: научный журнал, выпуск №2'(54), 2020 / Главный редактор Е. М. Азарян. – Донецк: ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», 2020. – с. 202-207.

3. Волкова, А. А. Сфера услуг: теоретический анализ // Известия СПбГЭУ. - 2014. - №4 (88).

4. Горохова, П. А. Стратегическое управление экономическими системами сферы услуг [Электронный ресурс]: автореф. дис. на соиск. учен. степ. к. эк. наук: специальность - 08.00.05 / Полина Андреевна Горохова; Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Санкт-Петербургский государственный экономический университет». - Санкт-Петербург, 2022. – Режим доступа: <https://unecon.ru/sites/default/files/d23gorokhovapa.pdf>.

5. ГОСТ Р 51304-2022. Услуги торговли. Общие требования. Services of trade. General requirements. ОКС 03.100.20, 03.080.30 [Электронный ресурс]. - Взамен ГОСТ Р 51304-2009; введ. 2023-01-01 // сайт: Гост Ассистент. – г. Москва. – Режим доступа: <https://gostassistant.ru/doc/9ed4aa8b-0945-4547-ac55-c461bcf117d7>.

6. ГОСТ Р 59362-2021. Услуги населению. Методики измерения качества услуг. Services to the population. Methods for measuring the quality of services. ОКС 03.080.30 [Электронный ресурс]. - Введен впервые; дата введения: 2021-06-01 // сайт: Электронный фонд правовых и нормативно-технических документов. – г. Москва. - Режим доступа: <https://docs.cntd.ru/document/1200178185>.

7. Капушак, И. Я. Российский сектор услуг: современное состояние и основные тенденции развития [Электронный ресурс] / И. Я. Капушак, Н. А. Харитоновна // Сервис в России и за рубежом. - 2021. - №1 (93). - Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/rossiyskiy-sektor-uslug-sovremennoe-sostoyanie-i-osnovnyie-tendentsii-razvitiya>.

8. Морозов, М. М., Морозов М. А. Цифровые экосистемы как инструмент трансформации сервисной экономики [Электронный ресурс] // Вестник Академии знаний. - 2021. - №4 (45). – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/tsifrovye-ekosistemy-kak-instrument-transformatsii-servisnoy-ekonomiki>.

СЕКЦИЯ 3.

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ФОРМИРОВАНИЯ ЭФФЕКТИВНОЙ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ В УПРАВЛЕНИИ ПРЕДПРИЯТИЕМ



Боташева Л.С., к.э.н., доцент,

Каитов А.Д.

ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская государственная академия»

г. Черкесск

ВЛИЯНИЕ ЦИФРОВИЗАЦИИ НА ЭФФЕКТИВНОСТЬ И РЕЗУЛЬТАТИВНОСТЬ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ

Введение. Цифровизация государственного управления представляет собой процесс, основной целью которого изначально выступает оптимизация управленческих процессов, внедрение новых решений, подходов и технологий в осуществлении функций государственной власти и, соответственно, повышение качества государственного управления в целом.

Вместе с тем, качество государственного управления представляет собой весьма многогранную категорию, которая не ограничивается исключительно скоростью выполнения функций публичной власти и размером потраченных бюджетных средств. Данная категория включает в себя: качество предоставляемых услуг населению (в т.ч. простоту их получения, скорость их предоставления и т.д.), эффективность деятельности органов государственной власти в рамках реализации возложенных на них полномочий, уровень издержек (как материальных, так и организационных), которые несут публичные и частные субъекты, и т.д. [3].

В подобных условиях разнонаправленности категории «эффективность государственного управления» представляется целесообразным обратиться к анализу влияния цифровых технологий на определенные виды функций государственной власти в контексте существующих в настоящее время потребностей совершенствования государственного управления в конкретных сферах.

Цель работы заключается в раскрытии отдельных аспектов влияния цифровизации на эффективность и результативность государственного управления.

Основная часть. Выработка государственной политики представляет собой сферу деятельности органов государственной власти, в рамках которой особое значение имеют методы и технологии анализа текущего социально-экономического состояния общества, прогнозирования эффекта регулирующего воздействия принимаемых политических решений, а также оценки итогов реализуемой государственной политики и реакции на нее со стороны целевых групп населения.

Внедрение новых более точных, экономичных и оперативных средств и технологий прогнозирования и анализа способно оказать существенное положительное влияние на качество выработки государственной политики.

При этом именно подобные возможности государственному управлению предоставляют цифровые технологии.

Так, в частности, для целей анализа и прогнозирования регулирующего воздействия хорошо подходят современные машинные методы анализа «больших данных» в сочетании с технологиями искусственного интеллекта (например, в виде искусственных нейронных сетей), которые позволяют не только выявить степень востребованности того или иного управленческого решения, но и провести предварительный расчет его эффективности с опорой на огромное количество статистической информации, не поддающейся обработке при помощи традиционных методов [5]. В совокупности подобные технологии могут быть обозначены как средства предиктивной аналитики.

Кроме того, достаточно высоким потенциалом в сфере выработки государственной политики обладает и т.н. поведенческая политика, основывающаяся на анализе данных социальных сетей в целях апробации определенных направлений государственной политики и мониторинга общественной реакции на отдельные государственные инициативы. Данный вид политики в своей основе также опирается на использование «больших данных» и искусственного интеллекта [6].

Таким образом, использование «больших данных» и искусственного интеллекта в рамках реализации функции выработки государственной политики потенциально способно оказать положительное влияние на ее качество и эффективность.

Регулирующие функции. Данная группа функций включает в себя нормотворческую деятельность, оказание государственных услуг, разрешительную деятельность и контрольно-надзорную деятельность.

Нормотворческая деятельность как функция государственного управления неизбежно требует проведения оценки регулирующего воздействия принимаемых нормативных правовых актов. При этом как в случае с выработкой государственной политики подобная оценка может потребоваться как на этапе разработки и принятия НПА, так и на этапе анализа практики их применения.

В подобном контексте востребованной оказывается уже упомянутая нами поведенческая политика, основой которой выступает анализ социальных сетей в целях апробации мер регулирования и оценки эффективности отдельных нормативных правовых актов. Использование поведенческой политики позволит не только повысить скорость и эффективность обработки статистических данных, но и перейти к принципиально новому виду гибкого, интерактивного нормативно-правового регулирования, основанного на анализе «больших данных» в режиме реального времени [5].

Предоставление государственных услуг, в свою очередь, в качестве критерия эффективности во многом опирается на степень доступности госуслуг, качество их оказания, размер транзакционных издержек при получении/предоставлении, соответствии предоставляемых услуг потребностям населения, достаточность предоставляемых услуг и т.д. При этом на всех этих

параметрах положительно может отразиться внедрение т.н. платформенных решений, в рамках которых осуществляется привлечение негосударственных субъектов к предоставлению государственных услуг.

Использование цифровых технологий существенно облегчает практическое осуществление подобного соисполнения государственных функций за счет использования автоматизированных систем удаленного контроля (например, посредством «интернета вещей») [6].

Также весьма перспективным здесь видится использование автоматизированных цифровых систем предоставления государственных услуг (в т.ч. за счет использования ботов), а также расширение способов идентификации личности граждан при предоставлении государственных услуг (например, посредством технологий считывания биометрической информации).

Разрешительная деятельность в качестве одной из основных функций государственного управления в настоящее время требует повышения степени защиты охраняемых законом частных и публичных интересов и ценностей, снижения коррупционных рисков, а также уменьшения административного давления на субъектов предпринимательства.

Повышение степени защищенности здесь может быть обеспечено за счет внедрения цифровых технологий контроля за надлежащей реализацией лицензионной деятельности (например, посредством использования технологий «умных вещей» или распределенного реестра). При этом снижение коррупционных рисков и административного давления может быть осуществлено в рамках автоматизации алгоритмов принятия решений за счет использования искусственного интеллекта в целом и нейросетей в частности.

Контрольно-надзорная деятельность государства аналогичным образом в качестве основного критерия качества опирается на степень защищенности охраняемых законом частных и публичных интересов, на уровень коррупциогенности, а также на величину административных барьеров для бизнеса. Соответственно, внедрение технологий распределенного реестра и интернета вещей, а также технологий искусственного интеллекта способно оказать позитивное влияние на качество контрольно-надзорной деятельности государства [4].

При этом в условиях риск-ориентированного подхода контрольно-надзорной деятельности перспективным является и анализ данных социальных сетей, позволяющих более широко оценивать риски, присущие определенным субъектам хозяйственной деятельности.

Функции прямого государственного управления включают в себя: администрирование доходов, управление государственным имуществом, государственная инвестиционная деятельность и предоставление социальных услуг населению.

Администрирование доходов консолидированного бюджета в качестве одной из основных функций государственного управления может быть существенно улучшено посредством внедрения цифровых технологий посредством снижения административных издержек, которые несут как граждане и бизнес, так и органы государственной власти, а также посредством повышения уровня собираемости налогов.

В частности, основными цифровыми технологиями, способными положительно повлиять на реализацию данной государственной функции, выступают: автоматизированный сбор налоговой и иной финансовой отчетности, реализованный на основе прямого межмашинного взаимодействия; технологии распределенного реестра, обеспечивающие неизменность и объективность данных; перемещение администрирования в онлайн-пространство и т.д.

Управление государственным имуществом в качестве основных критериев эффективности опирается на надлежащую реализацию целевых функций государственного имущества, максимизацию доходов консолидированного бюджета, а также на минимизацию государственного вмешательства в экономику. В подобных условиях повышению эффективности будут способствовать технологии распределенного реестра, интернет вещей и иные цифровые технологии, позволяющие в автоматическом режиме маркировать государственное имущество, следить за его правовой и реальной судьбой, а также обеспечивать прозрачность операций с государственным имуществом.

Государственная инвестиционная деятельность предполагает достижение определенных социально-экономических целей в совокупности с максимизацией государственных доходов и минимизацией инвестиционных рисков. Использование технологий распределенного реестра, технологий искусственного интеллекта, а также «больших данных» потенциально способно оказать существенный положительный эффект на реализацию данной функции по аналогии с процессами, уже имеющими место быть в сфере коммерческих инвестиций.

Предоставление социальных услуг населению, в свою очередь, в настоящее время требует повышения уровня доступности данных услуг всем слоям населения на всей территории государства, обеспечение равного доступа к бюджетным услугам для всех граждан, повышение качества предоставляемых услуг (в т.ч. скорости их предоставления, эффективности и иных характеристик) и др. Кроме того, система предоставления социальных услуг нуждается в оптимизации неэффективных государственных расходов. Применение цифровых технологий «больших данных», искусственного интеллекта, интернета вещей, цифровой медицины и внедрение информационных технологий в образовательный процесс способно оказать существенное положительное влияние на реализацию данной государственной функции [7].

Выводы. Таким образом, можно прийти к выводу о том, что применение цифровых технологий в рамках государственного управления способно оказать достаточно серьезное положительное влияние на качество его осуществления посредством сокращения бюджетных расходов, оптимизации алгоритмов взаимодействия, улучшения связи с гражданами и бизнесом, снижения административного давления, повышения уровня контроля, обеспечения лучшей защищенности частных и публичных интересов и т.д. Соответственно, можно констатировать, что цифровизация оказывает непосредственное воздействие на качество государственного управления.

Литература:

1. Распоряжение Правительства РФ от 28.07.2017 N 1632-р «Об утверждении программы «Цифровая экономика Российской Федерации». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_221756/. (дата обращения 12.12.2020).
2. Южаков А. А. и др. М.: Издательский дом «Дело» РАНХиГС, 2019.
3. Павлюк А.В., Битарова З.Л. Особенности электронного образования в цифровую эпоху // Интернет-журнал «Мир науки», 2018 №4, <https://mir-nauki.com/PDF/69PDMN418.pdf> (доступ свободный). Загл. с экрана. Яз. рус., англ.
4. Камолов С.Г., Константинова А.Н. Электронное правительство как фактор модернизации и повышения эффективности государственного управления // Право и управление. XXI век. 2019. - №1.
5. Гретченко А. И. Потребности цифровой экономики России в квалифицированных кадрах / А. И. Гретченко // Управленческие науки в современном мире. — 2018. — № 1.
6. Ефимушкин В.А., Ледовских Т.В., Щербакова Е.Н. Инфокоммуникационное технологическое пространство цифровой экономики // Телекоммуникации и транспорт. 2017. Том 11. №5. С.15-20.
7. Коровин Г.Б. Социальные и экономические аспекты цифровизации в России / Г.Б. Коровин // Журнал экономической теории. 2019. № 1. - С. 1.
8. Клейнер Г.Б. Человек в цифровой экономике / Г.Б. Клейнер, Ю.А. Кораблев, С.Е. Щепетова // Экономическая наука современной России. 2018. № 2. - С. 169.

*Бусыгин Ю.Н., к.э.н., доцент,
доцент кафедры менеджмента, учета и финансов
Минский филиал ФГБОУ ВО «Российский экономический университет
имени Г.В. Плеханова»
г. Минск, Республика Беларусь*

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ИНТЕРВАЛЬНО-ФАКТОРНОГО АНАЛИЗА В ОЦЕНКЕ ЭФФЕКТИВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Введение. Показатели эффективной деятельности организации – основополагающие в системе управленческого контроля. Предприятия в своей работе делают акцент на разных показателях, которые могут иметь как финансовую, так и нефинансовую природу, – это показатели прибыли, рентабельности, степени удовлетворенности покупателей, доли рынка, оценки инноваций и т. п. В свою очередь, при планировании производства новой продукции или новой технологии исходные факторные показатели могут иметь интервальные значения, что вызывает и интервальные значения результирующих показателей. В этом случае наиболее эффективным

инструментом оценки интервальных факторных показателей на результирующий показатель может быть применена теория нечетких множеств.

В работе приводится условный числовой пример. Дается оценка возможных отклонений прибыли в планируемом периоде по отношению к текущему (базовому) периоду, как результирующего показателя по отношению к изменению факторных показателей.

Цель работы – показать применение теории нечетких множеств в интервально-факторном анализе эффективности деятельности предприятия, ориентированной на такой экономический показатель, как прибыль, имеющая интервальный вид.

Основная часть. Предприятие, прежде чем организовать производство и реализацию новой продукции, планирует и осуществляет расчет основных экономических показателей эффективности, в частности, прибыли от производства и реализации новой продукции и рентабельности от ее выпуска. Как правило, экономические службы рассматривают минимум три варианта развития: пессимистический, наиболее вероятный и оптимистический. То есть имеет место интервальное значение показателей прибыли и рентабельности.

В общем виде прибыль отражает конечные результаты работы коммерческих организаций, характеризует экономический эффект их хозяйственной деятельности. В настоящее время существует достаточно большое количество определений понятия «прибыль».

Наиболее общим определением, способным охватить многочисленные имеющиеся в литературе дефиниции, является то, в котором прибыль (ПР) может быть определена следующим образом:

$$ПР = V \times (Ц - С), \quad (1)$$

где ПР – прибыль от реализации продукции (плановая или базовая); V – объем реализации продукции (товаров) в натуральных величинах (штуки, тонны, метры и т. д.); Ц – цена единицы реализованной продукции; С – полная себестоимость единицы реализованной продукции.

Из формулы (1) мы видим, что основными факторами, влияющими на изменение прибыли, являются следующие: объем реализации продукции; цена единицы реализованной продукции; полная себестоимость единицы реализованной продукции.

Следует отметить, что прибыль – это количественный абсолютный показатель, не отражающий эффективность использования ресурсов организации [1, с. 69].

Тем не менее, любая коммерческая организация, планируя производство той или иной продукции, как правило, в бизнес-плане, рассматривает три варианта развития организации: пессимистический, наиболее вероятный и оптимистический варианты развития. Следуя пессимистическому варианту развития, организация планирует минимальный объем производства готовой продукции, который она получит ($V_{пес}$). В случае наиболее вероятного развития организация планирует получить объем в размере ($V_{н.в}$). В случае же оптимистического варианта развития, она планирует получить наибольший объем ($V_{опт}$). Соответственно, она планирует цену и полные издержки единицы готовой продукции, характерные для пессимистического, наиболее вероятного и

оптимистического вариантов развития, соответственно, (Цпес, Цн.в, Цопт) и (Спес, Сн.в, Сопт). При этом, все эти показатели строго упорядочены: ($V_{пес} < V_{н.в} < V_{опт}$); ($Ц_{пес} < Ц_{н.в} < Ц_{опт}$); ($С_{пес} < С_{н.в} < С_{опт}$).

То есть имеем интервальные показатели планируемого объема, цены и издержек единицы произведенной и реализованной продукции:

$$[V_{пес}; V_{н.в}; V_{опт}], [Ц_{пес}; Ц_{н.в}; Ц_{опт}], [С_{пес}; С_{н.в}; С_{опт}].$$

Множества, задаваемые подобным образом в теории нечетких множеств принято называть треугольными нечеткими числами [2, с. 60]. При этом эти тройки чисел называют значимыми точками нечеткого числа. В нашем случае, значимые точки можно интерпретировать как пессимистический, наиболее вероятный и оптимистический варианты развития ситуации.

В соответствии с (1), получим и интервальный показатель планируемой прибыли:

$$[ПР_{пес}; ПР_{н.в}; ПР_{опт}] = [V_{пес}; V_{н.в}; V_{опт}] \times x \left([(Ц_{пес}; Ц_{н.в}; Ц_{опт}) - (С_{пес}; С_{н.в}; С_{опт})] \right). \quad (2)$$

Здесь мы имеем простые арифметические операции вычитания и умножения двух нечетких чисел, описываемых треугольными значениями.

Однако, надо отметить, что правила действий арифметических операций с двумя факторами зависят от их взаимозависимости, или независимости [2, с. 62-78].

В нашем случае такие факторы как объем производимой продукции, цена и издержки строго зависимы. Для зависимых треугольных нечетких чисел перечисленные выше правила выполняться не будут [3, с. 43-47]. Дело в том, что арифметические операции с независимыми числами призваны увеличить степень неопределенности (размытость), рассматриваемых факторов, в то время как при выполнении тех же операции с зависимыми числами неопределенность возрастет не может и не должна. То есть в данном случае границы смещаются в одном направлении.

То есть, для двух зависимых треугольных чисел А и В с интервальными значениями, принимающие значения из интервалов $[a_{min}; a_{max}]$ и $[b_{min}; b_{max}]$ должны выполняться следующие аксиоматические правила:

– правило сложения:

$$[a_{min}; a_{max}] + [b_{min}; b_{max}] = [a_{min} + b_{min}; a_{max} + b_{max}];$$

– правило вычитания:

$$[a_{min}; a_{max}] - [b_{min}; b_{max}] = [a_{min} - b_{min}; a_{max} - b_{max}];$$

– правило умножения:

$$[a_{min}; a_{max}] \times [b_{min}; b_{max}] = [a_{min} \times b_{min}; a_{max} \times b_{max}];$$

– правило деления:

$$[a_{min}; a_{max}] \div [b_{min}; b_{max}] = [a_{min} \div b_{min}; a_{max} \div b_{max}];$$

Итак, в процессе математического моделирования факторного анализа выявляются зависимости между факторными и результирующими показателями [1, с. 182-187]. Однако не менее значимой признается задача: оценки степени влияния абсолютного изменения определенного фактора на изменения результирующего показателя. Задача такого рода решается с помощью элиминирования – процедуры оценки причин изменения результирующего показателя, основанной на методе агрегатных индексов.

Известны следующие методы элиминирования: метод цепных подстановок, абсолютных разниц, метод разниц в процентах, пропорционального деления, интегральный метод, метод логарифмирования, балансовый метод и др.

Рассмотрим наиболее простой и широко применяемый в экономическом анализе метод – метод абсолютных разниц [4, с. 98-112]. Данный метод представляет собой модификацию способа цепных подстановок; используется для измерения влияния факторного показателя на результирующий. При этом исследуемый фактор заменяется его абсолютным значением,

Факторы левее исследуемого – фактическими значениями, а факторы правее исследуемого – базисными значениями.

Рассмотрим трехфакторную модель

$$f = x \cdot y \cdot z; \quad (3)$$

Тогда влияние каждого из факторов (x, y, z) на результирующий f будет иметь вид:

$$\Delta f_x = \Delta x \cdot y_0 \cdot z_0; \quad (4)$$

$$\Delta f_y = x_1 \cdot \Delta y \cdot z_0; \quad (5)$$

$$\Delta f_z = x_1 \cdot y_1 \cdot \Delta z. \quad (6)$$

Здесь x_1, y_1, z_1 – фактические значения факторов; x_0, y_0, z_0 – планируемые значения факторов; Δf_x – сумма отклонений результирующего фактора f при изменении исследуемого фактора x ; Δf_y – сумма отклонений результирующего фактора f при изменении исследуемого фактора y ; Δf_z – сумма отклонений результирующего фактора f при изменении исследуемого фактора z ; $\Delta x, \Delta y, \Delta z$ – разница между фактическими и планируемыми значениями соответствующих факторов.

В итоге рассчитывают степень влияния каждого фактора на результирующую величину. Совокупное влияние всех факторов должно быть равно приросту результирующего показателя в планируемом периоде по сравнению с текущим:

$$\Delta f = \Delta f_x + \Delta f_y + \Delta f_z.$$

В данном случае суммарное отклонение результирующего показателя будет равно сумме отклонений под влиянием всех факторов, по которым проводят факторный анализ. То есть, сумма влияния каждого фактора на результирующий получается сразу, без дополнительных действий.

Рассмотрим алгоритм расчета влияния факторов этим способом на примере факторной модели прибыли, полученной при производстве и реализации новой продукции, определяемой формулой (2).

Пример.

Организация планирует производить и реализовывать новую продукцию (металлопрокат). Косвенные расходы распределяются на себестоимость реализованной продукции, то есть формируется полная себестоимость продукции. Проведем факторный анализ прибыли при производстве и реализации новой продукции методом абсолютных разниц. Определим, какие из показателей окажут наибольшее влияние на прибыль компании.

Плановые показатели взяты из бизнес-плана по продажам. При этом плановые показатели определяются тремя возможными вариантами: пессимистическим, наиболее вероятным и оптимистическим вариантами. Фактические же данные – из бухгалтерской отчетности (форма №2) и бухгалтерского учета – (отчетов о продажах в натуральных единицах).

Данные о результатах финансовой деятельности предприятия (фактические и плановые) представлены в табл. 1.

Таблица 1

Фактические и плановые показатели деятельности предприятия, тыс. руб.

Фактор	План	Факт	Абсолютные отклонения ($\Delta V, \Delta Ц, \Delta С, \Delta ПР$)
1	2	3	4 (гр.3 - гр.2)
Объем продаж, т., [$V_{пес}; V_{н.в}; V_{опт}$]	[510;515;520]	513	[3;-2;-7]
Цена 1 т., [$Ц_{пес}; Ц_{н.в}; Ц_{опт}$]	[35;36;37]	35	[0;-1;-2]
Себестоимость 1 т., [$С_{пес}; С_{н.в}; С_{опт}$]	[22;24;26]	23	[1;-1;-3]
Прибыль, [$ПР_{пес}; ПР_{н.в}; ПР_{опт}$]	[6630;6180;5720]	6156	[-474;-24;436]

Итак, рассмотрим три ситуации, оказывающие влияние на прибыль.

Ситуация 1. Влияние на прибыль объема производства и реализации.

В этом случае будем использовать формулу (4). Здесь в качестве фактора (x) будет выступать фактор объема продаж (V), а в качестве факторов (y) и (z) – факторы цена (Ц) и полная себестоимость (С). Тогда формула (4) в нашем случае примет вид:

$$\Delta ПР_{объем} = \Delta V_{объем} \cdot (Ц_{план} - С_{план}) = (V_{объем.факт} - V_{объем.план}) \cdot (Ц_{план} - С_{план}). \quad (7)$$

В формулу (7) подставляем абсолютную величину отклонений фактического объема продаж от планового (данные гр. 4 табл. 1). Цена и себестоимость одной единицы продукции остаются плановыми (данные гр. 2 табл. 1).

Имеем:

$$\Delta \text{ПР}_{\text{объем}} = [3; -2; -7] \cdot ([35; 36; 37] - [22; 24; 26]).$$

Так как факторы объем, цена и себестоимость представлены в виде треугольных чисел нечеткого множества, и они зависимы, то арифметические правила вычитания и умножения необходимо выполнять с соответствующими аксиоматическими правилами, описанными выше. В результате получим:

$$\Delta \text{ПР}_{\text{объем}} = [39; -24; -77]. \quad (8)$$

То есть интервальный показатель изменения прибыли (8) содержит как положительные, так и отрицательные значения. При этом, для того, чтобы интервал (8) содержал только положительные значения, необходимо, чтобы фактическое значение объема продаж было строго больше $V_{\text{опт}}$. Таким образом, изменение объема продаж в таком направлении положительно скажется на увеличении прибыли: прибыль будет увеличиваться на значения, определяемые положительными интервальными показателями изменения прибыли.

Ситуация 2. Влияние на прибыль цены продажи.

В этом случае будем использовать формулу (5). Здесь в качестве фактора (x) будет выступать фактор объема продаж (V), а в качестве факторов (y) и (z) – факторы цена (Ц) и полная себестоимость (С). Тогда формула (5) в нашем случае примет вид:

$$\Delta \text{ПР}_{\text{цена}} = V_{\text{объем.факт}} \cdot (\Delta \text{Ц}) = V_{\text{объем.факт}} \cdot (\text{Ц}_{\text{факт}} - \text{Ц}_{\text{план}}). \quad (9)$$

В формулу (9) подставляем абсолютную величину отклонений фактической цены от плановой (данные гр. 4 табл. 1). Объем продукции остается фактическим (данные гр. 3 табл. 1).

Имеем:

$$\Delta \text{ПР}_{\text{цена}} = [513; 513; 513] \cdot [0; -1; -2].$$

Так как факторы фактического объема и отклонения цен представлены в виде треугольных нечетких данных и они зависимы, то арифметические правила умножения необходимо выполнять с соответствующими аксиоматическими правилами, описанными выше. В результате получим:

$$\Delta \text{ПР}_{\text{цена}} = [0; -513; -1026]. \quad (10)$$

То есть интервальный показатель изменения прибыли (10), связанный с изменением цены продаж, содержит как положительные, так и отрицательные значения. При этом, для того, чтобы интервал (10) содержал только положительные значения, необходимо, чтобы фактическое значение объема продаж было строго больше $V_{\text{опт}}$ и цена продаж по факту должна быть строго больше $\text{Ц}_{\text{опт}}$.

Ситуация 3. Влияние на прибыль себестоимости единицы продукции.

В этом случае будем использовать формулу (5). Здесь в качестве фактора (x) будет выступать фактор объема продаж (V), а в качестве факторов (y) и (z) – факторы цена (Ц) и полная себестоимость (С). Тогда формула (5) в нашем случае примет вид:

$$\Delta \text{ПР}_{\text{себест}} = V_{\text{объем.факт}} \cdot (-\Delta \text{С}) = V_{\text{объем.факт}} \cdot (-(\text{С}_{\text{факт}} - \text{С}_{\text{план}})). \quad (11)$$

В формулу (11) подставляем абсолютную величину отклонений фактической единицы себестоимости от плановой (данные гр. 4 табл. 1). Объем продукции остается фактическим (данные гр. 3 табл. 1).

Имеем:

$$\Delta \text{ПР}_{\text{себест}} = [513; 513; 513] \cdot (-[1; -1; -3]).$$

Так как факторы фактического объема и отклонения единицы себестоимости представлены в виде треугольных нечетких данных и они зависимы, то арифметические правила умножения необходимо выполнять с соответствующими аксиоматическими правилами, описанными выше. В результате получим:

$$\Delta \text{ПР}_{\text{себест}} = [-513; 513; 1539]. \quad (12)$$

То есть интервальный показатель изменения прибыли (12), связанный с изменением себестоимости единицы продукции, содержит как положительные, так и отрицательные значения. При этом, для того, чтобы интервал (12) содержал только положительные значения, необходимо, чтобы фактическое значение объема продаж было строго больше $V_{\text{опт}}$ и себестоимость единицы продукции по факту должна быть строго меньше $C_{\text{пес}}$.

В нашем примере, сумма всех рассчитанных показателей (8), (10), (12) даст сумму отклонения фактической прибыли от плановой:

$$\Delta \text{ПР} = \Delta \text{ПР}_{\text{объем}} + \Delta \text{ПР}_{\text{цена}} + \Delta C_{\text{себест}}. \quad (13)$$

Подставляя расчетные данные формул (8), (10), (12) в формулу (13) и выполняя все аксиоматические правила сложения зависимых треугольных чисел, имеем:

$$\Delta \text{ПР} = [-474; -24; 436]. \quad (14)$$

Числовые значения интервальных показателей (14), определяющее суммарное отклонение прибыли от трех изменяющихся факторов (V, Ц, С), совпадают с числовыми значениями гр. 4 табл. 1. Значит, расчет произведен правильно.

Выводы. Видим, что в целом прибыль может измениться как в сторону отрицательного отклонения, так в сторону положительного отклонения.

Самое большое положительное влияние на плановую прибыль от производства и продажи оказало изменение планируемой себестоимости единицы продукции (см. формулу 12) – 1539 тыс. руб. При этом себестоимость единицы произведенной и реализуемой продукции из планируемого интервала [22; 24; 26] должна принять значение, равное 26 тыс. руб.

Итак, для того, чтобы суммарный интервальный показатель отклонений общей прибыли был полностью положителен, необходимо придерживаться выводов, сделанных по всем трем ситуациям: фактическое значение объема продаж должно быть строго больше планируемого объема оптимистического варианта развития; цена фактической продажи должна быть строго больше цены оптимистического варианта развития; фактическая себестоимость единицы

продукции должна быть строго меньше себестоимости пессимистического варианта развития.

Только при одновременном выполнении всех этих трех условий, предприятие сможет обеспечить положительный прирост прибыли.

Литература:

1. Григорьева Т.И. Финансовый анализ для менеджеров: оценка, прогноз: учебник / Т.И. Григорьева. – М.: Издательство Юрайт, 2011. – 460 с.

2. Коньшева Л.К., Назарова Д.М. Основы теории нечетких множеств: учебное пособие / Л.К. Коньшева, Д.М. Назарова. – СПб.: Питер, 2011. – 192 с.

3. Бусыгин Ю.Н. Долгосрочная стратегия развития предприятия по привлечению заемного капитала с использованием теории нечетких множеств / Ю.Н. Бусыгин // Бухгалтерский учет и анализ. – 2019. – №5. – С. 43-47.

4. Акимова Е.В. Факторный анализ прибыли от продаж с помощью EXCEL / Е.В. Акимова // ПЭО. – №11(83). – С. 98-112.

Залесский Г.О.

*Минский филиал ФГБОУ ВО «Российский экономический университет
имени Г.В. Плеханова»
г. Минск, Республика Беларусь*

ОСОБЕННОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТЕХНОЛОГИЙ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ В ОТЕЧЕСТВЕННОЙ ПРАКТИКЕ

Введение. Новая эпоха индустриального развития в соответствии с концепцией развития технологических укладов С. Ю. Глазьева получила в России название шестого технологического уклада. В Европе используется термин «Индустрия 4.0». Отличительной чертой четвертой промышленной революции, которую еще называют цифровой – сближение технологий и стирание граней между цифровыми, биологическими и физическими сферами [1, с. 405]. В качестве основных технологий, используемых в рамках «Индустрии 4.0», выступают: «Интернет вещей» (Internet-of-Things), анализ больших данных, моделирование, автоматизация бизнес-процессов предприятий, облачные вычисления, робототехника, кибербезопасность и другие.

Основная часть. В недавнем исследовании аналитики компании Accenture опросили 1400 руководителей бизнеса во всем мире и пришли к выводу, что к 2030 году вклад промышленного «Интернета вещей» в мировую экономику в денежном эквиваленте составит более 14 трлн. долларов. «Интернет вещей» (Internet-of-Things) – это система объединенных компьютерных сетей и подключенных производственных объектов со встроенными датчиками и программным обеспечением для сбора и обмена данными, с возможностью удаленного контроля и управления в автоматизированном режиме, без участия человека.

Сутью IoT является оптимизация рабочих процессов с помощью технологий. Подключение оборудования к сети позволяет в режиме реального

времени измерять, анализировать поступающие с них данные о производственном процессе.

Главным мотивом внедрения IoT – возможность повышения эффективности производственных и технологических процессов на фоне сокращения капитальных затрат. Технологии позволяют предприятиям сокращать простои (до 10 %), снижать затраты на техническое обслуживание, а также усовершенствовать процедуры прогнозирования и предотвращения отказов оборудования (на 10 %).

«Интернет вещей» становится одним из основных факторов обеспечения конкурентоспособности производимой промышленной продукции, содействуя современным предприятиям встраиваться в международные цепочки создания стоимости.

Область применения IoT:

- выпуск широкой номенклатуры продукции;
- потребность в повышении качества выпускаемой продукции и снижении степени брака;
- потребность в обеспечении эффективного сервиса;
- потребность в снижении эксплуатационных затрат производства;
- значительная энергоемкость производства;
- сложные производственные условия;
- потребность в оперативной диагностике неисправностей оборудования для снижения незапланированных остановок производства;
- потребность в обеспечении высокой производительности и безопасности труда персонала;
- необходимость системной интеграции широкого спектра.

Беларусь является одной из стран, которые активно внедряют IIoT. В стране существует ряд государственных программ, направленных на поддержку развития этой технологии. Например, в 2022 году Министерство промышленности Беларуси утвердило план развития промышленного Интернета вещей до 2025 года. В рамках этого плана планируется внедрить IIoT на 100 крупнейших промышленных предприятиях страны.

В Беларуси уже есть ряд успешных примеров внедрения IIoT. Например, ОАО "БелАЗ" внедрил систему мониторинга состояния оборудования, которая позволяет снизить простои и повысить эффективность производства. ОАО "МАЗ" внедрил систему управления логистикой, которая позволяет оптимизировать маршруты доставки и сократить затраты на транспортировку.

Однако, несмотря на прогресс, который достигнут в Беларуси в области внедрения IIoT, в стране все еще существуют определенные проблемы. К ним относятся:

- Недостаточная готовность предприятий к внедрению IIoT. Многие предприятия не имеют необходимых ресурсов и компетенций для внедрения IIoT.
- Недостаточная законодательная база. В Беларуси отсутствует единый правовой акт, регулирующий вопросы внедрения IIoT.
- Недостаточный уровень информационной безопасности. Внедрение IIoT повышает риски информационной безопасности.

- Для решения этих проблем необходимо принятие ряда мер, в том числе:
- Поддержка со стороны государства. Государство должно оказывать предприятиям финансовую и информационную поддержку в области внедрения ИИТ.

- Развитие кадрового потенциала. Необходимо готовить специалистов, которые обладают необходимыми компетенциями для внедрения ИИТ.

- Совершенствование законодательства. Необходимо разработать единый правовой акт, регулирующий вопросы внедрения ИИТ.

- Улучшение уровня информационной безопасности. Необходимо внедрять меры по повышению информационной безопасности предприятий.

В целом, внедрение ИИТ является важным шагом для Беларуси, который позволит повысить эффективность производства, конкурентоспособность и устойчивость экономики страны. Однако для достижения успеха необходимо решить ряд проблем, которые существуют в настоящее время.

Основными направлениями применения ИИТ в Республике Беларусь являются:

1. Управление производством – для удаленного анализа состояния производственного оборудования, осуществления контроля и управления производственными операциями, проведения диагностики для устранения неполадок. Проект по внедрению датчиков с удаленной связью в комплектующие ОАО «БЕЛАЗ». Оснащение датчиками износа позволяет осуществлять своевременное техническое обслуживание сложных изделий, а также планировать закупку запчастей и ремонт, и, что важно, вносить изменения в конструкционные решения в перспективе.

Данный проект позволяет решить следующие задачи:

- Обеспечить достоверную информацию о состоянии производственного оборудования: датчики собирают данные о различных параметрах оборудования, таких как температура, давление, вибрация и т. д. Эта информация позволяет отслеживать состояние оборудования в режиме реального времени и выявлять потенциальные проблемы до того, как они станут серьезными.

- Осуществить удаленный контроль и управление производственными операциями: датчики позволяют удаленно контролировать работу оборудования и управлять производственными процессами. Это позволяет повысить эффективность производства и снизить риски возникновения аварийных ситуаций.

- Провести диагностику для устранения неполадок: датчики позволяют проводить диагностику оборудования и выявлять неполадки на ранней стадии. Это позволяет сократить время простоев оборудования и снизить затраты на ремонт.

- Внести изменения в конструкционные решения: данные, собранные датчиками, могут быть использованы для внесения изменений в конструкционные решения оборудования. Это позволит повысить надежность и долговечность оборудования.

В целом, данный проект позволяет ОАО «БЕЛАЗ» повысить эффективность производства, снизить затраты и повысить безопасность.

Вот некоторые другие примеры эффективного применения цифровых технологий в системе контроля управления производством:

- Использование искусственного интеллекта для анализа данных: искусственный интеллект может использоваться для анализа больших объемов данных, полученных с датчиков. Это позволяет выявить закономерности и тенденции, которые могут быть использованы для принятия управленческих решений.

- Использование роботов для контроля и управления производственными операциями: роботы могут использоваться для выполнения повторяющихся и опасных операций. Это позволяет повысить эффективность и безопасность производства.

- Использование облачных технологий для сбора и хранения данных: облачные технологии позволяют собирать и хранить большие объемы данных в режиме реального времени. Это позволяет повысить оперативность и эффективность контроля производства.

2. Мониторинг транспорта – для создания интеллектуальных транспортных систем, осуществляющих мониторинг месторасположения, условий перевозки грузов в режиме реального времени с помощью каналов связи. Использование системы электронного сбора платы за проезд (BelToll), позволяет оплачивать проезд без остановки за счет технологии радиосвязи на коротких расстояниях. ОАО «Витязь» работает над проектом автоматизации логистических центров. Умный склад должен обеспечивать связь с поставщиками и покупателями, собирать данные о движении грузов и т. д.

Данный вид контроля позволяет решить следующие задачи:

- Обеспечить безопасность движения: датчики, установленные на транспортных средствах, могут собирать данные о скорости, направлении движения, состоянии водителя и т. д. Эта информация может быть использована для предотвращения аварийных ситуаций.

- Оптимизировать логистические процессы: датчики, установленные на транспортных средствах, могут собирать данные о местоположении, состоянии груза и т. д. Эта информация может быть использована для оптимизации маршрутов, планирования погрузочно-разгрузочных работ и т. д.

- Обеспечить эффективность управления транспортом: датчики, установленные на транспортных средствах, могут собирать данные о расходе топлива, времени простоя и т. д. Эта информация может быть использована для повышения эффективности использования транспорта.

В качестве примеров эффективного применения цифровых технологий в мониторинге транспорта можно привести следующие:

- Использование системы электронного сбора платы за проезд (BelToll): система позволяет осуществлять оплату проезда без остановки за счет технологии радиосвязи на коротких расстояниях. Это повышает безопасность движения и эффективность использования дорог.

- Проект автоматизации логистических центров ОАО «Витязь»: проект предполагает оснащение умных складов датчиками, которые будут собирать данные о движении грузов, состоянии оборудования и т. д. Эта информация будет использована для оптимизации логистических процессов и повышения эффективности использования складов.

• С развитием цифровых технологий возможности использования их в мониторинге транспорта будут только расширяться. Это позволит предприятиям повысить безопасность движения, эффективность логистических процессов и использования транспорта. В частности, в будущем можно ожидать широкого распространения следующих технологий:

• Использование искусственного интеллекта для анализа данных: искусственный интеллект может использоваться для анализа больших объемов данных, полученных с датчиков. Это позволит выявлять закономерности и тенденции, которые могут быть использованы для принятия управленческих решений.

• Использование облачных технологий для сбора и хранения данных: облачные технологии позволят собирать и хранить большие объемы данных в режиме реального времени. Это позволит повысить оперативность и эффективность мониторинга транспорта.

• Использование беспилотных транспортных средств: беспилотные транспортные средства могут использоваться для перевозки грузов и пассажиров. Это позволит повысить безопасность движения и эффективность использования транспорта.

3. Интеллектуальные энергосистемы – для повышения эффективности, безопасности и надлежащего энергоснабжения. Проект «Умный дом» РУП «Белтелеком», когда в помещениях клиента устанавливаются датчики, связанные с сервисами оператора.

Применение IES в системе контроля управления предприятием позволяет решить следующие задачи:

Оптимизировать потребление электроэнергии: IES позволяют предприятиям отслеживать потребление электроэнергии и выявлять возможности для ее оптимизации. Это может привести к снижению затрат на электроэнергию.

Обеспечить безопасность энергоснабжения: IES позволяют отслеживать состояние энергосистемы и выявлять потенциальные проблемы. Это может помочь предотвратить аварийные ситуации.

Улучшить управление нагрузкой: IES позволяют предприятиям управлять нагрузкой на энергосистему. Это может помочь снизить пиковые нагрузки и повысить эффективность использования электроэнергии.

В качестве примера эффективного применения IES в системе контроля управления предприятием можно привести проект «Умный дом» РУП «Белтелеком». В рамках этого проекта в помещениях клиентов устанавливаются датчики, которые собирают данные о потреблении электроэнергии, состоянии оборудования и т. д. Эта информация используется для оптимизации потребления электроэнергии, обеспечения безопасности энергоснабжения и повышения комфорта проживания.

С развитием цифровых технологий возможности использования IES в системе контроля управления предприятием будут только расширяться. Это позволит предприятиям повысить эффективность использования электроэнергии, снизить затраты и повысить безопасность.

4. Облачные сервисы являются новым инструментом обеспечения масштабируемости данных. Предприятия приобретают программные приложения в формате интернет-сервисов, размещенных в облачном

пространстве. Например, проекты белорусского облачного оператора Vecloud по подключению кассовых аппаратов к единой информационной сети.

Применение облачных сервисов в системе контроля управления предприятием позволяет решить следующие задачи:

- Повышение эффективности: облачные сервисы позволяют предприятиям масштабировать свои вычислительные ресурсы в соответствии с потребностями. Это может привести к повышению эффективности использования ресурсов и снижению затрат.

- Повышение гибкости: облачные сервисы позволяют предприятиям быстро и легко переключаться между различными поставщиками услуг. Это может помочь предприятиям снизить риски и повысить гибкость.

- Повышение безопасности: облачные сервисы предоставляются на защищенных серверах. Это может помочь предприятиям повысить безопасность своих данных.

В качестве примера эффективного применения облачных сервисов в системе контроля управления предприятием можно привести проекты белорусского облачного оператора Vecloud по подключению кассовых аппаратов к единой информационной сети. В рамках этих проектов кассовые аппараты предприятий подключаются к облачной платформе Vecloud. Это позволяет предприятиям получать доступ к данным о продажах в режиме реального времени, что может помочь им улучшить принятие решений и повысить эффективность продаж.

С развитием цифровых технологий возможности использования облачных сервисов в системе контроля управления предприятием будут только расширяться. Это позволит предприятиям повысить эффективность своих операций, снизить затраты и повысить гибкость.

Экономическая динамика в промышленно развитых странах диктует спрос на новые типы компетенций и новые формы подготовки. Образование все больше воспринимается как нематериальный инвестиционный актив, процесс формирования, фиксации и капитализации которого необходимо сделать максимально управляемым, – и в этом также успешно помогает «Интернет вещей». Так как информация находится в свободном доступе, знания становятся максимально доступными. Интерактивный подход к образовательному процессу делает его более увлекательным [3, с. 347].

Основными технологиями IoT в образовании являются:

- системы искусственного интеллекта в виде рекомендованных сервисов и систем

- поддержки принятия решений;

- массовые открытые онлайн-курсы;

- электронные доски;

- виртуальные аудитории;

- камеры в аудиториях, транслирующие лекции онлайн и др.

Возможности Системы Дистанционного Обучения (СДО) Минского Филиала РЭУ имени Г.В. Плеханова:

- создание и проведение тестирований с автоматической проверкой знаний студентов. Можно создавать тесты с помощью программ Microsoft Word или

eLearning Portal Test Designer и назначать задания на выполнение тестов пользователям;

- создание и редактирование электронных учебных материалов;
- организация обучения;
- создания рабочих областей для назначения;
- управление организационной структурой вуза;
- удобный каталог для хранения курсов и тестов;
- отчетность (метрики) для различных типов пользователей;
- гибкая система e-mail оповещений для участников процесса [2, с. 329].

Образовательная модель с применением СДО строится по следующей схеме.

1. Обучающиеся прослушивают на сайте онлайн лекции, которые дополняются демонстрацией слайдов.

2. Самостоятельно выполняют в любое удобное время задания, полученные от преподавателя. Осуществляется работа с Интернет-ресурсами, написание эссе, тестирование, сдача промежуточных и итоговых проверочных заданий с учетом установленных сроков.

3. Использование интерактивных форумом для консультирования и обсуждения учебного материала.

4. По итогам освоения курса происходит сдача итогового экзамена в форме тестирования или выполнения индивидуального задания.

Выводы. Сегодня актуальна модель сквозного обучения на протяжении всей жизни (life-long leaning), позволяющая обеспечить постоянное дообучение персонала в соответствии с меняющейся реальностью. С использованием инструментов IoT возможна подготовка людей максимально креативными, быстрыми и гибкими, самостоятельными и расположенными к командной работе с разными технологическими средами.

Литература:

1. Зенченко, С. А. Модели мировой экономики в докладах Римскому клубу // Общество и экономическая мысль в XXI в.: пути развития и инновации: материалы V междунар. науч.-практ. конф., Воронеж, 20 апреля 2017 г. / редкол.: А. М. Сысоев [и др.]. – Воронеж : Воронежский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова. – 2017. – С. 404–409.

2. Загуменнов Ю. Л., Мальченко Н. С., Горбачев Н. Н., Мальченко С. Н., Курбацкий В. Н. Подготовка кадров для инновационной экономики союзного государства в Минском филиале Российского государственного экономического университета им. Г.В. Плеханова // Научная школа Т. И. Шамовой: методолого-теоретические и технологические ресурсы развития образовательных систем: сб. ст. X междунар. науч.-практ. конф., «Шамовские педагогические чтения научной школы Управления образовательными системами», 25 января 2018 г. / Отв. ред. С. Г. Воровщиков, О. А. Шклярова : в 2 ч. – МПГУ, 2018. – Ч. 1. : 5 за знания. – С. 328–334.

3. Тищенко, Л. И. Особенности реализации образования для устойчивого развития / Л. И.Тищенко // Научная школа Т. И. Шамовой: методолого-теоретические и технологические ресурсы развития образовательных систем: сб. ст. X междунар. науч.-практ. конф., «Шамовские педагогические чтения научной

*Ильин В.Ю., д.э.н., профессор,
Попов А.В., магистрант
ФГБОУ ВО «Луганский государственный аграрный университет»*

ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ

Введение. В эпоху становления цифровой экономики оценка конкурентоспособности инновационного развития сельскохозяйственных предприятий приобретает более важный характер в развитии агропромышленного комплекса.

До пандемии большинство предприятий откладывали процедуры цифровой трансформации, опираясь на внутренние и внешние связи между людьми. Резкий разрыв личных коммуникаций заставил в ускоренном режиме создавать цифровую среду для общения со всеми участниками рынка [1].

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что существующие отечественные инструменты управления на предприятиях АПК устарели. Вместо них набирают обороты новые инструменты, связанные с цифровизацией. Прогресс еще никогда не происходил так быстро. Наблюдая за тем, как ежедневно меняется окружающий мир, возникает вопрос, куда эти изменения приведут бизнес.

Цель работы – является изучение тенденции развития агропромышленного комплекса в условиях цифровизации.

Основная часть. Информационная среда существует столько же, сколько существует человечество, однако в официальных выступлениях, и в научных публикациях, и в повседневном языке все чаще используется термин «цифровая среда». Интернет и окружающая его цифровая среда стали неотъемлемой частью жизни, как бизнеса и потребителей.

Происходит наращивание технологических мощностей и объемов информации, очевидно, что сами по себе данные и системы автоматизации еще не дают положительного эффекта, они требуют ресурсов, внимания, обслуживания. Поэтому возрастает роль внимания выстраиванию эффективных процессов использования всех технологических возможностей с целью развития бизнеса, эффективного управления предприятием.

Развитие информационных технологий можно рассматривать с позиции двух эпох: автоматизации и цифровизации. Автоматизация в классическом виде, утратила свои позиции, поскольку наступило время цифровых экосистем, когда разрабатываются целостные отраслевые платформы для обеспечения непрерывности развития бренда предприятия.

В эпоху цифровой среды меняются не только подходы к управлению предприятиями, меняется отношение и ожидание потребителя. Современного потребителя интересует не только цена товара/услуги, но и сервисный подход в

решении его проблем. Цифровые технологии позволяют создать информационное и коммуникационное поле, которое дает возможность целенаправленного общения и взаимодействия с клиентом.

Установлено, что главным преимуществом предприятий, развивающих бренд, с использованием цифровой среды по сравнению с эпохой автоматизации – это возможность получать наиболее полные данные о потребителе, систематизировать их, понимать, какие у потребителя товаров/услуг есть знания и представления о бренде, чего ожидает от взаимодействия с ним. Выявленные и систематизированные преимущества использования цифровой среды в формировании и управлении брендом предприятия, позволяют предприятию улучшить взаимодействие с потребителем, совершенствовать клиентский сервис и выделиться среди конкурентов [2].

Сегодня основная задача в сельскохозяйственной сфере заключается в обеспечении параметров продовольственной безопасности жителям Российской Федерации с учетом применения цифровых технологий. Большая часть регионов в период рыночной экономики были сконцентрированы не на продовольственном самообеспечении и оптимальном развитии растениеводства и животноводства, а на производстве востребованной и высококорентабельной продукции, которая была выгодна в тот промежуток времени. Коммерциализация сельского хозяйства привела к высокой конкуренции среди сельскохозяйственных производителей, особенно в условиях цифровой трансформации.

Проводя анализ наиболее актуальных направлений цифровизации сельского хозяйства, было отмечено, что положительный эффект от ее использования позволяет на четверть сократить расходы на семена и удобрения, на 20% снизить время холостого прохода техники, на 15–30% повысить собираемость продуктов [3].

В эпоху становления цифровой экономики в условиях шестого технологического уклада, создавшего новую цифровую экосистему, основой которой является прогнозный характер, развитое сельскохозяйственное производство теперь не может существовать без цифровизации и быть инновационным и конкурентоспособным. Так, на основе статистических данных Росстата по индикаторам цифровой экономики было выявлено, что индекс цифровизации сельского хозяйства в 2019 году занимал последнюю ступень среди других отраслей хозяйства (где средний показатель – 32) и составил лишь 23 с наибольшей интенсивностью использования широкополосного интернета (73,4%) и в разрезе сельскохозяйственных отраслей с превалированием в лесоводстве и лесозаготовках [4].

Сложившаяся в настоящее время экономическая обстановка в России спровоцировала заторможенность продвижения инновационных принципов цифровизации сельского хозяйства. В период с 2017 года по 2020 год количество цифровых инновационных разработок в сельском хозяйстве увеличилось лишь на 18%, из которых лишь 25% оказали высокое влияние на обеспечение соответствия объекта стандартам, в результате чего Министерству сельского хозяйства и продовольствия России пришлось обратиться к крупным

сельскохозяйственным производителям о возможности профинансировать 20% стоимости и так как основная проблема эффективного перехода АПК на цифровую трансформацию заложена в значительном отсутствии необходимой доли российской электронной продукции, то к 2022 году приоритетным стало увеличение в общем объеме инновационной электронной продукции, используемой при реализации проектов цифровой трансформации агропромышленного и рыбохозяйственного подкомплекса, до 37,5% [5] В связи с этим Министерство сельского хозяйства и продовольствия России проработало плановое финансирование ведомственного проекта цифровизации АПК, в рамках которого за период с 2019 года по 2024 год выделено 118 млрд руб.

Финансирование развития направлений цифровой трансформации проектов АПК на основе Ведомственной программы цифровой трансформации Министерства сельского хозяйства Российской Федерации на 2021–2023 годы планируется по трем основным направлениям:

- цифровая трансформация государственных услуг и функций;
- создание и развитие информационно-телекоммуникационной инфраструктуры и технологических сервисов;
- обеспечение функционирования информационных систем и компонентов информационно-телекоммуникационной системы.

Суммарный трехгодовой объем бюджетных средств по сценариям развития составляет: 3 228 331,5 руб., в свою очередь, на базовый сценарий – 8 921 309,2 руб. Наибольший объем бюджетных финансовых средств запланирован на цифровую трансформацию государственных услуг и функций, что составляет 38,4% от объема финансирования развития направлений цифровой трансформации проектов АПК на 2021–2023 гг. [6].

Получение положительных результатов в агропромышленном комплексе от реализации некоторых государственных программ не является достаточным, так как не учитывает управленческую природу потенциала агропромышленного комплекса. Так, для достижения задач по технико-технологическому обновлению отрасли, диверсификации аграрной экономики, развитию экспортного потенциала представляется целесообразным исследовать характеристику наличия и качественного состояния кадрового потенциала трудовых ресурсов. Чтобы качественно управлять кадровым потенциалом в информационно-цифровой экономике необходимо определить по каким направлениям проводить мероприятия и наличие внутренних и внешних ограничений экономической системы агропромышленного производства при их реализации.

С одной стороны, ежегодное сокращение численности сельского населения трудоспособного возраста, неустойчивый характер темпов развития сельхозпроизводства вызывает цепную реакцию в системе смежных отраслей экономики и действует угнетающе на состояние платежеспособного спроса, следовательно, повышается риск сокращения объемов сельхозпроизводства по фактору спроса [7].

С другой стороны, повышение рентабельности сельхозорганизаций с учетом субсидий и продолжение процессов импортозамещения с некоторой

модернизацией производства наблюдается повышение уровень занятости сельского населения и рост требований к профессиональной подготовке.

Управление и администрирование изменениями при возрастании роли кадрового потенциала имеют большой потенциал для формирования и развития цифровой экономики, которая характеризуется междисциплинарностью, связанностью, инновационностью, динамичностью, конкуренцией. Последовательное повышение производительности труда агропромышленного производства в цифровой экономике за счет внедрения высокопроизводительной техники и технологий означает изменения в управлении воспроизводством человеческого капитала на ориентацию новой общеобразовательной и профессиональной подготовки. В работах ряда исследователей отмечаются такие методы совершенствования государственного и регионального управления, как повышение квалификации кадров, рациональное территориальное размещение отраслей аграрного производства, использование высокопродуктивных технологий в растениеводстве и животноводстве, совершенствование и распространение успешных практик организации производства [8].

Неограниченные потребности населения становятся предпосылкой к увеличению объемов производства инновационной сельскохозяйственной продукции, которая в настоящее время невозможна без цифровизации АПК. Ведь современная экономическая среда ежедневно развивается все более быстрыми темпами. Согласно исследованию Global Center for Digital Business Transformation, в ближайшие 5 лет цифровая революция вытеснит с рынка 40% [9] компаний, которые сейчас занимают лидирующее положение в своих отраслях, если они не проведут цифровую трансформацию. Чтобы оставаться на плаву и иметь высокий уровень конкурентоспособности, сельскохозяйственные предприятия должны учитывать современные тенденции ведения бизнеса и будут вынуждены функционировать на принципах технологичности, гибкости и повышения качества продукции.

Выводы. В качестве выводов следует отметить, что в будущем существующим компаниям не обойтись без цифровизации, которая направлена на достижение и удержание конкурентных инновационных преимуществ отечественным АПК, позволяющей обеспечить эффективное управление комплексом и решить проблему продовольственной безопасности на федеральном уровне.

Литература:

1. В процессе цифровой трансформации: потребитель и бизнес / [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.nielsen.com/ru/ru/insights/article/2019/v-processe-cifrovoy-transormacii-potrebitel-i-biznes/>.

2. Стратегия цифровой трансформации: зачем она нужна и можно ли обойтись без нее? / [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://zen.yandex.ru/media/id/5f36696387dcf25d917ff5df/strategiiacifrovoi-transformacii-zachem-ona-nujna-i-mojno-li-oboitis-bez-nee-5f731496d8d7142a896b14f6>.

3. Путевая В.И. «Умное» сельское хозяйство: состояние и перспективы. Бюджет.ру. [Электронный ресурс]. URL: <http://bujet.ru/article/332134.php>
4. Абдрахманова Г.И. Вишневский К.О., Гохберг Л.М. Индикаторы цифровой экономики: 2021. / Нац. исслед. ун-т «Высшая школа экономики». - Москва: НИУ ВШЭ, 2021. С. – 381
5. Степень влияния результатов инноваций на обеспечение соответствия современным техническим регламентам, правилам и стандартам. Единая межведомственная информационно-статистическая система (ЕМИСС). [Электронный ресурс]. URL: <https://www.fedstat.ru/indicator/58772>
6. Ведомственная программа цифровой трансформации Министерства сельского хозяйства Российской Федерации на 2021 - 2023 годы (утв. Минсельхозом России). [Электронный ресурс]. URL: <https://legalacts.ru/doc/vedomstvennaja-programma-tsifrovoi-transformatsii-ministerstva-selskogo-khozjaistva-rossiiskoi-federatsii/>
7. О состоянии сельских территорий в Российской Федерации в 2015 году. Ежегодный доклад по результатам мониторинга. М.: ФГБНУ «Росинформагротех», 2017, вып. 3-й. 352 с.
8. Ильин, В. Ю. Особенности инновационного развития сельскохозяйственных предприятий / В. Ю. Ильин, И. В. Жданова, В. В. Ратникова // Феномен рыночного хозяйства: от истоков до наших дней. Партнерство в условиях риска и неопределенности : сборник научных трудов VIII международной научно-практической конференции по экономике, Самарканд-Карши, 01–05 апреля 2020 года. – Самарканд-Карши: ООО «Электронные издательские технологии», 2020. – С. 479-488. – EDN JKDJYT.
9. Скворцов Е.А., Скворцова Е.Г., Санду И.С., Иовлев Г.А. Переход сельского хозяйства к цифровым, интеллектуальным и роботизированным технологиям // Экономика региона. – 2018. – № 3. – С. 114-128.

*Ильина Е.В., к.э.н.,
Ильин А.В., магистрант,
Коробко Е.Н., магистрант
ФГБОУ ВО «Луганский государственный аграрный университет»
г. Луганск*

ОСНОВЫ ЛОГИСТИКИ АПК

Введение. Процессы функционирования в АПК и формирования аграрных рынков нужно рассматривать как сложные организационно-аналитические системы, нуждающиеся в логистических подходах.

АПК как комплекс взаимосвязанных производств невозможно представить вне системного подхода, который является основополагающим принципом логистики.

Логистику АПК можно определить как науку и практику управления экономическими потоками в сферах производства, распределения, обмена и потребления продукции сельского хозяйства, включая ресурсное обеспечение

АПК и сбыт готовой продукции комплекса с целью наиболее полного удовлетворения нужд и потребностей населения и народного хозяйства в сельскохозяйственном сырье и продуктах его переработки [4].

Цель работы – является изучение основ логистики АПК с целью создания эффективной её службы на предприятии.

Основная часть. Восстановление масштабов производства сельскохозяйственной продукции в стране, усиление интенсификации и укрепление экономики предприятий АПК в условиях нарастающей конкуренции сельхозпродуктов на отечественном аграрном рынке сопровождаются существенным увеличением количества различных форм деловых связей, отношений и взаимодействий, которые усложняют процессы координации, кооперации, интеграции и коммуникации. Резко возрастают и проблемы регионального продвижения продукции, товарно-материальных ценностей и информационных потоков в рыночном пространстве. Эффективное решение возникших проблем возлагается на новую рыночную структуру – систему логистики, которая наиболее актуальна для крупных субъектов современного аграрного рынка – агрокомбинатов, агрохолдингов и тому подобных интегрированных структур.

Логистика – это прогрессивное направление производственно-хозяйственной деятельности по управлению движением материальных потоков в сферах производства и обращения, связанное с поиском новых возможностей повышения эффективности материальных потоков. Главной ее целью является объединение в единый интегрированный технологический процесс всех стадий производства (получение сырья, материалов, изготовление товарной продукции), транспортировки и сбыта, трансформации и движения продукта труда, связанной с ними информации.

Служба логистики в АПК призвана решать следующие задачи: выбор поставщиков и потребителей; планирование запасов, управление транспортом и организация перевозок, организация складского хозяйства, выполнение заказов, рационализация складских операций на региональных складах, исследования в области логистики, совершенствование логистических систем, организация процесса снабжения и сбыта, установление производственно-хозяйственных и коммерческих связей, управление информационными потоками [1].

Проведенные маркетинговые исследования показали, что сегодня на аграрном рынке сельхозпродуктов функционируют три формы рыночного взаимодействия:

- традиционная, в которой товаропроизводитель осуществляет полный контроль за реализацией продуктов через свои монополизированные информационные возможности;

- современная–когда информационный контроль рынка находится в руках дистрибьюторов (курирующие реальные каналы сбыта);

- интерактивная, в которой взаимоотношения сторон строятся по схемам:

- а) продавец – потребитель;

- б) потребитель – продавец,

то есть происходит стремление к свободному и равноправному взаимодействию товаропроизводителя и покупателя. В этой связи разработка

стратегии развития крупного аграрного предприятия индустриального типа для достижения поставленных целей должна сочетать в себе использование современных форм организации труда, производства и управления, требований стратегического и тактического планирования, эффективного контроля рыночной среды.

Необходимо отметить, что стремление отдельных аграрных предприятий занять ведущие позиции на рынке сельскохозяйственной продукции как на внутреннем, так и на международном, для своей эффективной деятельности требует освоения инноваций (внедрение новых видов техники, оборудования и технологий), организационных решений, позволяющих выпускать конкурентоспособную продукцию, превосходящую продукцию предприятий-конкурентов, а также соответствующую по качеству и ассортиментному составу мировым стандартам. Выпуск такой конкурентоспособной продукции во многом зависит от умения персонала аграрных предприятий увязать в единый технологический процесс достижения НТП, резервы производства, организацию кормовой базы и материально-техническое обеспечение производства различными ресурсами. При этом существенным фактором усложнения координации деятельности таких предприятий выступает широкий географический разброс ресурсов, продуктов и их потребителей [3].

В своей основе местоположение потребителей аграрной продукции, как правило, не совпадает с местоположением потребляемых ими продуктов как во времени, так и в пространстве. Для преодоления территориального разрыва между спросом и предложением необходимо обеспечить поставки таким образом, чтобы потребители (покупатели) всегда получали необходимый продукт на том сегменте рынка, где они этого хотят, тогда, когда они в нем нуждаются, и в том состоянии (по виду, количеству и ассортименту), в котором они хотят его видеть.

Важно отметить, что себестоимость грузоперевозок можно существенно уменьшить, если правильно и обоснованно определить требуемый в данном случае вид транспорта и маршруты поставок сельскохозяйственной продукции, кормовых средств и средств труда, грамотно организовав логистическую модель и технологию на предприятии. Рациональная деятельность системы логистики в значительной степени способствует организации эффективного бизнеса предприятия на аграрном рынке.

Использование современных компьютерных технологий в системе логистики позволяет решать наиболее сложные вопросы рационализации производства и маршрутных схем, воплощенные в различных программных продуктах и методиках. Ведь одной интуиции, даже опытного специалиста (менеджера), недостаточно, чтобы найти решения, соответствующие оптимальным, в крупных системах логистики.

Логистика, как наука и практика управления материальными и связанными с ними потоками финансовых ресурсов и информации становится все более востребованной в отраслях АПК. Разумеется, особенно актуализируется необходимость использования инструментария логистики в процессе материально-технического обеспечения сельскохозяйственного производства и сбыта сельскохозяйственной продукции, т.е. в сфере обращения АПК.

Организация ресурсного обеспечения сельхозпроизводителей и продвижения их продукции на рынок на принципах логистики дает значительный экономический, социальный и экологический эффект. Эффективность логистизации сферы обращения АПК тем выше, чем последовательнее и глубже системный подход проникает во все звенья логистической цепи товародвижения. При этом успешно могут быть использованы теоретическо-методологические основы логистики. Специфика сферы обращения АПК требует серьезной трансформации общей теории логистики к организации ресурсообеспечения сельхозпроизводителей. Многоотраслевая структура АПК и многоаспектный характер проблем логистизации его обеспечения не дают нам основание считать, что разработка теоретическо-методологической базы логистической организации материально-технического обеспечения сельхозпроизводителей и сбыта их продукции завершена. Тем более не решен ряд проблем научно-прикладного характера, особенно применительно к региональным системам АПК и сельскохозяйственным предприятиям.

Известный американский специалист в области логистики Дж. Бауэрсокс выделяет четыре основных направления логистической стратегии [2]:

- минимальные общие издержки
- максимальный уровень обслуживания потребителей
- краткосрочная максимизация прибыли
- максимальное преимущество над конкурентами.

Это основные направления деятельности по формированию логистической системы на предприятии, готовые задачи, под каждую из которых следует разработать стратегию, рассчитать ресурсы и составить план действий на определенный период.

Чтобы эффективнее управлять логистической системой на любом предприятии, нужна качественная и своевременная информация. Например, информация необходима, если мы стремимся уменьшить количество товарных запасов или определить количество заказа. Информация в логистике нужна для того, чтобы получить возможность управления и планирования. В свою очередь, это предполагает решение задач, связанных с непосредственным контролем за движением товаров и интеграцией обособленно работающих частей информационной системы. К сожалению, на многих предприятиях недооценивают важность этой проблемы и необходимости создания современной информационной системы логистики [5].

Нужно отметить, что наряду с прямыми задачами логистики в единую информационную систему необходимо включать задачи менеджмента для обеспечения принятия быстрых и точных решений (так называемый алгоритм действий). Знание показателей статистики значительно облегчает принятие соответствующего решения, позволяет быстро реагировать на изменения внешней и внутренней среды предприятия.

Для того чтобы создать информационную систему, на предприятии должен быть проведен анализ фактического состояния процесса. Для этого используют сведения, полученные от специалистов (торговой службы, склада, финансового, планового, программного, транспортного отделов) с помощью методов:

- интервью;

- анкетного;
- мгновенных наблюдений;
- самоописания.

Подобные маркетинговые исследования с помощью указанных методов позволяют определить слабые места существующей системы; их следует взять за основу при планировании и постановке задач.

Принципы построения логистических систем управления в торговых компаниях формируются следующим образом:

1. Логика всех операций по снабжению и сбыту по отношению к общей (внутренней и внешней) стратегии компании.
2. Тесные связи со всеми партнерами (не только поставщиками, но и клиентами).
3. Достаточное информационное обеспечение (программы обработки данных, учета закупок, поставок).
4. Специалисты в области логистики .
5. Свободный обмен информацией между партнерами.

Следует подчеркнуть, что необходим комплексный подход к использованию перечисленных выше принципов: несоблюдение одного из них резко снижает эффективность логистической системы. Неподкрепленность целей логистики стратегическими целями компании, отсутствие тесных партнерских связей с поставщиками или клиентами могут свести на «нет» эффективность самых современных программных продуктов, а затрудненный обмен информацией внутри предприятия и между партнерами резко тормозит действие созданной логистической системы.

Для того чтобы управлять процессом, не нужно знать все детали этого процесса. Во-первых, это нереально, во-вторых, требует слишком большого количества ресурсов: материальных, временных и человеческих. Эффективному менеджменту способствует не предоставление руководителю всевозможной информации, а быстрая подготовка ключевых параметров, тенденции изменения которых обуславливают необходимость принятия управленческих решений.

Оперативному управлению способствует использование компьютерных программ. Несмотря на, то что компьютер сегодня имеется в каждой фармацевтической фирме и во многих аптеках, тем не менее необходимо признать, что информация, содержащаяся в компьютерах, при принятии управленческих решений используется недостаточно. Бывает трудно разобраться в большом объеме информации по продажам и выделить наиболее важную. Возможно, поэтому некоторые руководители предпочитают регулярно работать со складской программой, отслеживая поступление товаров и изменение цен на них, полагая, что только так они смогут управлять (влиять) на процесс продажи. На самом деле запоминание огромного количества текущей информации имеет мало общего с управлением. Гораздо важнее отслеживать тенденции (направления изменений) для того, чтобы вовремя повлиять на них.

Выводы. Таким образом, при изучении АПК с точки зрения логистики, следует исходить из следующих положений: логистическая структура АПК должна рассматриваться как сложная система, имеющая ряд подсистем; каждая подсистема АПК обладает собственным функциональным назначением,

отражающим ее внутренние интересы; функционирование логистической системы АПК представляет процесс взаимодействия этих подсистем, цель которого – оптимальное сочетание интересов отдельных подсистем и системы в целом.

Литература:

1. Абрамова Г. К. Моделирование технологических процессов производства и переработки продукции : Практикум. - Пенза : ПГСХА, 2002, 145 с.

2. Бауэрсокс Д., Клосс Д. Логистика. Управление цепями поставок. - М.: ЗАО Олимп-Бизнес, 2008. - 640 с.

3. Математическое моделирование экономических процессов в сельском хозяйстве / Гатаулин А.М., Гаврилов Г.В., Сорокина Т.М. и др.; Под ред. А.М. Гатаулина. – М.: Агропромиздат, 1990. – 432 с.: ил.

4. Ильин В.Ю. Влияние факторов внешней среды стратегии на конкурентоспособность предприятия / В. Ю. Ильин, Н. З. Бойко, О. Д. Шаргородская // Экономика и маркетинг в XXI веке: проблемы, опыт, перспективы : Сборник материалов XVIII международной научно-практической конференции. Посвящается 95-летию кафедры "Экономика и маркетинг", Донецк, 24–25 ноября 2022 года / Редколлегия: А.А. Кравченко [и др.]. – Донецк: Донецкий национальный технический университет, 2022. – С. 257-265. – EDN LCUPPZ.

5. Ильин В.Ю. Особенности инновационного развития сельскохозяйственных предприятий / В. Ю. Ильин, И. В. Жданова, В. В. Ратникова // Феномен рыночного хозяйства: от истоков до наших дней. Партнерство в условиях риска и неопределенности : сборник научных трудов VIII международной научно-практической конференции по экономике, Самарканд-Карши, 01–05 апреля 2020 года. – Самарканд-Карши: ООО «Электронные издательские технологии», 2020. – С. 479-488. – EDN JKDJYT.

*Каджаметова Т. Н., д-р экон. наук, доцент,
Чирилло Ф.*

*ГБОУВО РК «Крымский инженерно-педагогический университет
имени Февзи Якубова»
г. Симферополь*

СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ КАК ОСНОВОПОЛАГАЮЩИЙ ФАКТОР ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА

Введение. Капитал предприятий выступает основным источником финансовых средств, поддерживающим достаточный уровень их финансовой устойчивости. Экономисты различных школ и направлений выдвигали свои трактовки понятия «капитал». В работе первоначально приведен анализ различных интерпретаций капитала, который в различных сферах экономики несет свою смысловую нагрузку. Опираясь на экономическую составляющую

категории «капитал», исследованы механизмы управления им посредством анализа зарубежной и отечественной практики его приращения.

Цель работы. Изучить теоретические и методические аспекты собственного капитала как основополагающий фактор финансовой устойчивости экономического субъекта.

Основная часть. Получение максимальной прибыли — главная цель, которую преследуют все коммерческие субъекты без исключений. Конечный результат деятельности хозяйствующего субъекта определяется эффективностью использования средств производства. Ответом на вопрос о том, откуда поступают деньги, является баланс предприятия, а точнее его часть, отражающая капитал.

На основании процессов развития рыночной экономики возникали и получали своё развитие большое количество экономических объектов анализа и учета. Здесь собственный капитал имеет особенную значимость. Его роль в рамках обеспечения финансовой устойчивости и жизнеспособности компании признается существенной.

Наиболее важным компонентом внутри системы считается непосредственно учет собственного капитала. Здесь происходит формирование главных характеристик различных источников финансирования компании.

Тема учетного сопровождения формирования и движения собственного капитала организации признается особенно актуальной в настоящее время. Это связано с тем, что собственный капитал служит одним из ключевых элементов финансовой устойчивости. Правильный учет собственного капитала и контроль дают возможность более точно оценить состояние компании и принимать правильные экономические решения, а также избежать ошибок и некорректных выводов

Раскрытие дефиниции «капитал» является значимой составляющей в любой экономической науке. Однако интерпретация капитала может отличаться в различных сферах экономики.

За всю историю существования экономики как науки данный термин принимал множество значений, определения выдвигались экономистами различных школ и направлений. Самым распространенным, несомненно, остается определение, сформулированное Карлом Марксом, согласно которому капитал — стоимость, приносящая прибавочную стоимость [3].

Однако в данной статье капитал будет рассматриваться исключительно с точки зрения бухгалтерского учёта.

Независимо от организационно-правовой формы собственности экономических субъектов, все они должны иметь определенные экономические ресурсы и источники их образования, под которым понимается капитал, который нужен для того, чтобы организация осуществляла финансово-хозяйственную деятельность.

В научной литературе капитал — общий уровень вложений со стороны учредителей, а также прибыль, которую удалось заработать и реинвестировать компании.

Среди зарубежных учебников существует определение данного термина, которое будет верно раскрывать всю его суть. Итак, на основании различных

исследований под капиталом подразумеваются определенные экономические ресурсы, которые имеются у собственника компании, которые демонстрируют перечень различных денежных и материальных ценностей, а также иных активов, которые выражаются в виде нематериальных прав [6].

Под капиталом также понимается источник формирования имущества хозяйствующего субъекта. Здесь подразумевается некоторая часть активов компании, которые остаются в её распоряжении после того, как были погашены все обязательства.

Под собственным капиталом подразумевается капитал минус привлеченный капитал. Он включает в себя резервный, уставный и добавочный капитал, нераспределенную прибыль и иные резервы [2].

В соответствии с уравнением, описывающим принцип двойственности, капитал можно выразить следующим образом:

$$A = \text{КС} + \text{ДО} \quad (1)$$

Описанное выше уравнение показывает непосредственную связь трёх понятий, где:

A — экономические ресурсы, под которыми подразумеваются активы организации, а именно: имущество компании и дебиторская задолженность иных лиц перед ней;

КС — собственный капитал хозяйствующей единицы;

ДО — долговые обязательства компании перед юридическими и физическими лицами, иными словами, здесь подразумевается кредиты и займы, а также кредиторская задолженность компании.

Автор балансовой теории немецкий ученый швейцарского происхождения, чье имя знакомо каждому экономисту, И.Ф. Шер, научно обосновал данное уравнение, которое по праву называют «постулатом Шера». Уравнение подразумевает то, что величина собственного капитала компании отвечает разнице, которая существует между имуществом организации и долговыми обязательствами [4].

В международной практике в структуру капитала собственника хозяйствующей единицы входит два компонента, к которым относятся:

- 1) инвестированный капитал;
- 2) реинвестированный капитал организации.

Под инвестированным капиталом подразумеваются доли собственников, которые прописаны в рамках устава общества. Если участники погасили свою задолженность по взносам в уставный капитал, который существовал в иностранной валюте, в различных неакционерных организациях формируются положительные разницы между курсами, которые также входят в инвестированный капитал.

Среди акционерных обществ формирование инвестированного капитала происходит на основании двух потоков: номинальная стоимость акций, а также эмиссионная премия, раскрывающая суммы, которые владельцы акций решили внести сверх их непосредственного номинала.

Помимо всего прочего, реинвестированный капитал формируется также на основании двух потоков: резервный капитал, создание которого происходит на основании прибыли после налогообложения, а также капитализированная

нераспределённая чистая прибыль компании, которая была оставлена собственниками для того, чтобы компания развивалась, и, как итог, происходит её неполное изъятие на вознаграждение.

В ситуации, когда компания проводит различные переоценки собственных нематериальных и материальных активов, которые рассчитаны на долгосрочную перспективу, то в рамках собственного капитала компании формируется резерв переоценки данных активов. Этот способ, применяемый в учетной практике, демонстрирует то, что в составе пассивов существует некоторый искусственный источник, который влияет на то, что растёт стоимость имущества в рамках переоценки. В том случае, если осуществляется уценка активов, то разница, которая возникает между учетной и переоцененной стоимостью, должна быть списана на убытки учетного периода. В той ситуации, если объекты прошли этап дооценки, то изначально общая сумма понижения стоимости должна быть покрыта на основании резерва переоценки активов на долгосрочную перспективу. В свою очередь, непокрытый остаток должен быть списан на убытки организации.

В российской учетной практике положительные курсовые разницы, резерв переоценки долгосрочных активов и эмиссионная премия относятся к добавочному капиталу компании, хотя уже не раз многими исследователями подчеркивалась ошибочность включения в состав добавочного капитала сумм переоценки имущества. Минфин частично исправил данную ошибку в структуре бухгалтерского баланса, а в План счетов корректировки внесены не были.

Собственный капитал необходимо учитывать для того, чтобы гарантировать то, что расчеты компании с учредителями, а также те, которые проводятся между учредителями, являлись корректными. Здесь особенная роль учета собственного капитала отводится компаниям, которые занимаются привлечением средств на основании продажи акций либо долей.

В собственный капитал входят:

- прибыль, которая осталась у компании после того, как были уплачены все налоги;
- взносы, которые осуществляются учредителями;
- денежные средства и имущество, которые были получены на безвозмездной основе.

Собственный капитал может формироваться и пополняться за счет источников как внешних (взносы), так и внутренних (распределение прибыли).

В качестве взноса при формировании капитала могут быть приняты:

- денежные средства в наличной и безналичной форме;
- ликвидные активы (ценные бумаги и драгоценные металлы);
- основные средства и материалы;
- нематериальные активы.

Оценка неденежных активов возможна только с согласия учредителей и может быть выполнена на основе справедливой стоимости.

Руководящий состав организации должен прогнозировать и оценивать источники, благодаря которым происходит осуществление деятельности, а также то, куда будет происходить вложение капитала.

В условиях рыночной экономики сильно увеличивается общая роль финансовых ресурсов, у которых имеется особенная значимость в процессе

становления наиболее оптимальной структуры и увеличении общего производственного потенциала компании, в процессах финансирования текущей хозяйственной деятельности компании.

На основании факторов, которые описаны выше, можно говорить о том, что у верного и разностороннего учета капитала, благодаря которым происходит формирование данных о различных компонентах капитала и их динамики, имеется особенная важность. Эти данные применяются внешними и внутренними пользователями для того, чтобы проводить финансовый анализ и принимать верные управленческие решения [3].

Главные цели анализа собственного капитала сводятся к тому, чтобы в первую очередь определить источники формирования данного капитала, а также выявить последствия, которые наступают после изменения данного капитала. Помимо этого, здесь целью выделяется определение ограничений на процесс распоряжения прибылью, которая признана нераспределенной и текущей, но ограничения здесь могут быть правовыми, договорными и финансовыми.

Исследование общего состава компонентов собственного капитала даёт возможность для того, чтобы определить главные функции данного капитала.

Опишем их ниже:

- гарантия того, что деятельность компании будет непрерывной;
- предоставление гарантии защиты капитала и кредитов, а также того, что будут возмещены все убытки компании;
- участие в процессе распределения прибыли;
- участие в процессах управления компании.

Здесь наиболее значимый компонент в процессе исследования первоначальных условий работы компании, а также предоставления оценки её финансовой стабильности — это исследование источников, благодаря которым происходит формирование и последующее размещение капитала [6].

Если рассматривать со стороны бухгалтерского учета, то под собственным капиталом подразумевается стоимость имущества компании, которую можно определить в виде разницы между стоимостью активов компании и ее обязательствами. Он дает характеристику общей стоимости средств фирмы, принадлежащих ей на праве собственности, участвующих в производственном процессе и приносящих прибыль.

Развитие бизнеса происходит совместно с увеличением общей доли бухгалтерских данных в области анализа, управления и контроля деятельности компаний. Различные юридические лица, вне зависимости от того, какая у них имеется форма собственности и вид деятельности, на основании требований текущего законодательства обязаны формировать финансовую отчетность, которая должна включать в себя достоверные и полноценные данные, которые касаются активов компании и источников их формирования [4].

Процесс учета собственного капитала должен быть достоверным, оперативным, демонстрировать различные операции, которые имеют связь с процессами формирования уставного капитала, а также резервов и так далее.

Под управлением капиталом подразумевается система способов и принципов формирования и реализации различных административных решений,

которые имеют связь с процессом наиболее оптимального его формирования из разнообразных типов хозяйственной деятельности компании [4].

Первая задача здесь сводится к тому, чтобы был сформирован определенный объект капитала, на основании которого можно гарантировать определенные темпы развития экономической сферы.

Вторая задача, в свою очередь, сводится к тому, чтобы оптимизировать процесс распределения сформированного капитала по различным направлениям его применения и типам деятельности. Чтобы данная задача была решена, нужно проанализировать возможности более результативного применения капитала в тех или иных типах деятельности, а также хозяйственных операциях.

Третья задача заключается в том, чтобы был гарантирован максимальный уровень доходности капитала, учитывая некоторый уровень финансового риска. Чтобы её решить, нужно на этапе формирования капитала оптимизировать соотношение, которое существует среди заемного и собственного капитала, а также подобрать определенные формы привлечения капитала, которые бы смогли генерировать самый большой уровень прибыли в определенных условиях осуществления хозяйственной деятельности компании.

Это конечно же не все задачи, касающиеся учета собственного капитала, однако они в числе наиболее важных.

Гражданское право РФ, а также План счетов бухгалтерского учета накладывают ограничение на возможности, для того чтобы оперативно распоряжаться своими источниками финансирования, требуя того, чтобы была объявлена общая величина уставного капитала с целью проведения государственного процесса регистрации компании.

В связи с этим большое количество учредителей выбирают открывать организации с минимальным уставным капиталом, и другие средства в хозяйственный оборот включаются на основании займов, которые предоставляются физическими лицами. В иной ситуации потребность компании в дополнительном финансировании, которая формируется после регистрации компании, формирует большое количество проблем. Но рост уровня маневренного уставного капитала нельзя назвать наиболее практичным решением в связи с тем, что он в данной ситуации не будет демонстрировать непосредственный смысл данного капитала, если рассматривать его со стороны гражданского права [2].

Как вариант можно предложить упростить процесс увеличения капитала. В рамках вкладов в уставный капитал в неденежном виде подразумевается то, что в определенных ситуациях оценщик не нужен. В рамках практики это может повлиять на то, что оценка будет несколько завышенной, а в будущем возникнут иные проблемы в процессе сокращения капитала либо выходе субъекта из общества.

В рамках бухгалтерского учета акционерного общества заданная величина уставного капитала будет отвечать той сумме, которая прописана в учредительной документации в виде перечня акций по номинальной стоимости, которые находятся в собственности учредителей. Данное положение прописано в рамках ст.25 федерального закона от 26.12.1995 г. №208-ФЗ «Об акционерных обществах» [1].

Уровень значимости капитала ПАО с юридической стороны сводится к тому, что на основании величины данного капитала будут определяться границы для минимальной имущественной ответственности, которая существует у АО на основании обязательств. Практическая и экономическая значимость формирования собственного капитала на основании размещения акций сводится к тому, что существует возможность для оперативного привлечения денежных средств, которые необходимы для первоначального и последующих этапов реализации хозяйственной деятельности.

На основании практики можно говорить о том, что большая часть организаций в других странах не поддерживают идею, связанную с выпуском дополнительных акций. Этот аспект можно объяснить на основании многочисленных факторов.

В первую очередь, процесс выпуска акций является достаточно длительным и дорогостоящим. На основании различных оценок зарубежных экспертов расходы здесь достигают порядка 10% от номинальной стоимости бумаг. Кроме того, в данных условиях процесс эмиссии, возможно, будет происходить совместно с тем, что будет сокращаться рыночная стоимость акций для организации, которая является эмитентом.

Рост уставного капитала может происходить, исключая привлечение дополнительного инвестирования исключительно в границах стоимости нераспределенной прибыли организации. Данная прибыль отражается в рамках счетов 84 «Нераспределенная прибыль» и 83 «Добавочный капитал».

Это можно реализовать в том случае, если будет увеличена общая номинальная стоимость акций, и при этом в обязательном порядке необходимо изъять из обращения старые акции, если происходит выпуск новых акций, которые называются бонусными. Между предельной величиной резервного фонда, а также величиной уставного капитала имеется непосредственная связь. Анализ мировой практики показывает, что предельная величина резервного капитала находится в границах 10 — 40% от уставного капитала. Итак, можно говорить о том, что более оптимальным будет, если резервный фонд будет сформирован в размере, который прописан в рамках учредительной документации. Иными словами, его величина должна достигать показателя 25% от общей стоимости уставного капитала. Помимо всего прочего, его формирование должно происходить на основании отчислений, которые должны происходить каждый год, величина которых должна превышать 5% от чистой прибыли компании.

Выводы. Цель каждого хозяйствующего субъекта — получение прибыли в том объеме, который обеспечивает стабильное функционирование, возможности для инвестирования, а также перспективы роста и развития организации.

Литература:

1. Об акционерных обществах: Федеральный закон № 208-ФЗ (ред. от 19 декабря 2022 года) : [принят Государственной думой 24 ноября 1995 года: одобрен Советом Федерации 26 декабря 1995 года] // СПС КонсультантПлюс. Москва, 2023.

2. Бабаев Ю.А., Петров А.М. Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие. 6-е изд. - М.: Проспект, 2021. - 256 с.
3. Ковалев В.В. Финансовый учет и анализ: концептуальные основы. - М.: Финансы и статистика, 2021. - 720 с.
4. Кутер М.И. Введение в бухгалтерский учет: учебник. - М.: ИНФРА-М, 2019. - 522 с.

*Канаева Л. Е., аспирант
кафедры экономики предприятий
и управления трудовыми ресурсами в АПК
ФГБОУ ВО «Луганский государственный
аграрный университет имени К.Е. Ворошилова»
г. Луганск*

К ВОПРОСУ МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЗАДАЧ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРОЦЕССОВ ПРЕДПРИЯТИЙ АГРАРНОЙ СФЕРЫ

Введение. На сегодняшний день еще не разработана совершенная методика для оценки показателей макроэкономической эффективности от цифровизации экономики. Причиной этого обстоятельства может быть смещение фокуса поиска экономических преимуществ от внедрения цифровых технологий. Руководствуясь целью получить конкурентные преимущества от совершенствования информационного обмена с использованием современных цифровых средств, пользователи цифровых технологий преимущественно стремятся к получению экономических выгод от сравнительной эффективности эксплуатации средств цифровизации. То есть все пользователи в равной степени получают доступ к потенциалу выгод от цифровых технологий, а выигрывает лишь тот, кто минимизирует расходы на внедрение и эксплуатацию.

Однако, на наш взгляд, необходимо сконцентрировать усилия не столько на поиске способов обоснования инвестиций во вложения в средства цифровизации ключевых бизнес-процессов, сколько на выявлении источников экономических преимуществ, которое позволяет выявить способы и подходы, обусловленные процессом цифровизации. Для этого необходимо очертить пласт методических решений, которые потенциально может включать цифровая стандартизация процессов.

Цель работы – является изучение методического обеспечения задач цифровизации экономических процессов аграрных предприятий.

Основная часть. Одной из самых острых методологических проблем, обсуждаемых современной экономической наукой, является проблема математического описания экономики или ее формализации, т.е. проблема отображения хода и результатов экономического мышления в точных понятиях, положениях, математических формулах. Формализация противопоставлена содержательному и интуитивному экономическому мышлению и проявляется в активном внедрении в экономические исследования средств статистики,

эконометрики и моделирования. В этом смысле моделирование и формализация – это близкие по своей сути методы исследования [4].

В последние годы среди экономистов ведется дискуссия по поводу реалистичности и адекватности математических моделей экономики. В широком смысле – это дискуссия о границах математической экономики, о необходимости и оправданности математического описания социально-экономических процессов. По мнению Е. В. Балацкого [1] и других «задача современных экономических теорий и моделей заключается в оправдании существования того, что и без того уже существует». При этом качество выполнения этой задачи определяется лишь профессионализмом специалиста, занятого моделированием. А мировой кризис 2008 года, по их мнению, указал на несостоятельность экономистов-математиков в прогнозировании сложной динамики экономических систем и присущую им нестабильность [3]. Однако необходимость применения математического аппарата в познании экономических процессов отстаивается многими экономистами.

По мнению нобелевского лауреата К. Эрроу «выявление и объяснение связей между эмпирическими фактами только с помощью вербальных рассуждений невозможно. Чистая экономика представляет собой нечто более сложное по сравнению с ее математическим описанием, и, чтобы упростить ее, как раз и нужна математика» [2]. Системное использование математических приёмов моделирования и решения хозяйственных задач формируют научные основы интерпретации экономических процессов, к которым, например, можно отнести школу линейного программирования Л. В. Канторовича.

Текущий тренд цифровизации экономических процессов нуждается в методах формализованного описания социально-экономических систем для выявления оптимальных режимов их функционирования. Ряд американских и европейских ученых утверждают, что использование экономико-математических моделей, когда «предметом экономической науки определяется оптимальное распределение ограниченных ресурсов, что сводит экономику к изучению оптимальных решений в рамках четко поставленной задачи выбора» [3, стр. 12] является ограниченным, однако на мезо- и микроуровне данный подход обеспечивает должную практичность.

Основу методического обеспечения задач формализации и параметризации составляет линейное программирование. Линейное программирование – это направление математического программирования, изучающее методы решения экстремальных задач, которые характеризуются линейной зависимостью между переменными и линейным критерием. Этот метод обеспечивает должную эффективность исследовательской работы, однако на практике в условиях рынка всё реже бизнес-процессы развиваются по линейной модели, а множество ограничений не даёт возможность сформировать область допустимых значений. Например, использование стратегии устойчивого развития предполагает продвижение триединой концепции, в соответствии с которой эффект достигается благодаря равному продвижению социальных, экологических и экономических интересов. Дальнейшее использование социальных и экологических интересов в виде ограничивающих факторов модели линейного программирования потенциально приводит к сужению области допустимых

решений, а в перспективе и к отсутствию оптимального решения. В таком случае, социальные и экологические параметры выходят из системы ограничений и становятся равноправными целевыми функциями, имеющие свой критерий оптимизации в процессе построения плана развития. Линейное программирование в таком случае не применимо ввиду многокритериальной целевой функции. Таким образом, требуется определение некоторого компромиссного решения, постановка которого должна иметь соответствующее математическое описание. Эффективным средством в таком случае можно считать использование методических решений целевого программирования.

Идея целевого программирования заключается в том, чтобы установить некоторый уровень достижения целей по каждому критерию. Целевое программирование – это идеальный подход, когда достижение критериями целевых (или пороговых) значений является особенно важным. Применение методологии целевого программирования позволяет определять эффективные решения, то есть решения, которые уступают оптимальным решениям, но обеспечивают достаточные параметры качества. При этом основное преимущество состоит в возможности объединения интересов различных систем при формировании их взаимодействия. Это особенно актуальная задача для проектов цифровизации экономических процессов, условием которой является формирование единого информационного пространства. Таким образом обеспечивается возможность формирования компромиссных вариантов решений в противовес конкурентному взаимодействию участников информационной сети.

Обеспечение качественного математического сопровождения экономических процессов, в том числе и в проектах цифровизации, должны учитывать сложную динамику экономических систем и присущую им нестабильность. Обеспечение регулируемости экономических процессов требует включения соответствующих механизмов, которые создают возможности мониторинга и контроля реализуемых программ и мероприятий. К задачам распределения и планирования, решение которых можно рассматривать как многошаговый процесс, применим метод динамического программирования. Главная идея, лежащая в основе динамического программирования, известна как принцип оптимальности, сформулированный Р. Беллманом. Основная его суть заключается в следующем: оптимальная политика обладает тем свойством, что каковы бы ни были начальное состояние и начальное решение, последующие решения должны соответствовать оптимальной политике по отношению к состоянию, вытекающему из первого решения [5].

Выводы. Таким образом, методическую основу реализации задач цифровизации экономических процессов аграрных предприятий составляют методы экономико-математического моделирования, задачей которых является обеспечение достаточного уровня параметризации экономической подсистемы аграрных предприятий с целью обеспечения последующего информационного обмена в рамках единого информационного пространства для обеспечения эффективных режимов управления социально-экономическими и экологическими процессами. Мера информатизации хозяйственной

деятельности определяется рациональностью внедрения механизмов мониторинга, контроля и управления.

Литература:

1. Балацкий Е.В. Западное и российское сообщество экономистов: какая модель лучше? [Электронный ресурс] – Режим доступа: [http:// www.kapitalrus.ru/index.php/articles/article/974](http://www.kapitalrus.ru/index.php/articles/article/974).

2. Гринберг Р. Теория, инновации и контуры будущей экономики в диалоге с Кеннетом Эрроу / Р. Гринберг, А. Рубинштейн // Вопросы экономики. – 2010. – № 10. – С. 5-16.

3. Коландер Д. Финансовый кризис и провалы экономической науки / Д. Коландер и др. // Вопросы экономики. – 2010. – № 6. – С. 10-25.

4. Овчаров А.О. Методы экономической науки и проблема моделирования / А.О. Овчаров // Финансы и кредит. 2014. №15 (591). [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/metody-ekonomicheskoy-nauki-i-problema-modelirovaniya> (дата обращения: __.__.2023).

5. Сутягина Н. И. Метод динамического программирования при принятии микроэкономического решения / Н. И. Сутягина // Вестник НГИЭИ. – 2014. – №11 (42). [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/metod-dinamicheskogo-programmirovaniya-pri-prinyatii-mikroekonomicheskogo-resheniya> (дата обращения: 05.09.2023).

Кобзев С.А.

*ФГБОУ ВО «Российский Экономический Университет
им. Г.В. Плеханова»
г. Москва*

ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ФОРМЫ КОРПОРАТИВНЫХ СТРУКТУР: ХОЛДИНГОВЫЕ КОМПАНИИ

Введение. Российская экономика на современном этапе характеризуется очень большой долей крупного бизнеса в структуре экономики страны. Крупный бизнес, аккумулируя огромные объемы капитала способен создавать множество рабочих мест, генерировать колоссальные денежные потоки и выступать в роли крупнейшего налогоплательщика, обеспечивая стабильность федерального бюджета.

Однако, при широком разрастании бизнеса, перед большими корпорациями встает вопрос эффективности бизнес-процессов, так как чем шире и сложнее бизнес-процессы, тем сложнее ими управлять и тем сильнее повышается риск существенных утечек денежных средств в отдельных подразделениях корпорации.

Корпорации для оптимизации бизнес-процессов и отладки взаимодействия между различными бизнес-единицами необходимо выбрать правильную организационную структуру.

Одним из вариантов такой структуры является холдинг. Описанию холдинговой корпоративной организационной формы будет посвящен данный реферат.

Цель работы - рассмотреть холдинговую организационную форму корпорации, как одну из наиболее распространенных и перспективных в мировой практике.

Основная часть. Для начала необходимо разобраться, что представляет собой холдинг и холдинговая компания.

Холдинговая компания – это коммерческая компания, основной деятельностью которой является владение контрольными пакетами акций, или же наибольшей доли в уставном капитале, дочерних организаций, которые уже непосредственно занимаются бизнес-процессами.

Таким образом создается корпоративная группа, компании которой во взаимодействии друг с другом должна быть эффективнее, чем отдельные организации.

Ключевым моментом, отличающим холдинг от другой организационной корпоративной формы, является контроль. В данном случае под контролем понимается возможность головной (материнской) компании контролировать деятельность дочерних организаций.

Контроль может осуществляться через представительство в Совете Директоров, или же прямое назначение представителей материнской организации на ключевые посты управления в дочерней организации.

Нормативно-правовое регулирование холдинговых групп в Российской Федерации развито не в полном объеме. Если в европейских и американских юрисдикциях существуют различные нормативно-правовые акты, регулирующие деятельность холдингов, хотя и не всегда холдинг называется холдингами, так в Германии они называются концернами. Однако законодательное регулирование серьезно развито.

Это важно понимать, так как большинство иностранных инвестиций, ранее вливавшихся в экономику Российской Федерации, приходили от крупных зарубежных корпораций, многие из которых являлись холдингами.

Не смотря на уход большинства крупных европейских и американских компаний с российского рынка, в стране продолжают функционировать их, уже бывшие, активы, уже с новыми владельцами.

Адаптация опыта управления на данных предприятиях возможно окажет положительное влияние на деятельность компаний, к которым перешли данные активы, и как следствие на всю экономику России.

Как уже говорилось, в Российской Федерации нормативно-правовое регулирование холдингов развито не в полной мере. Отдельного федерального закона или другого нормативно-правового акта, конкретизирующего понятие холдинг в России, нет.

Существует Федеральный закон № 395-1 «О банках и банковской деятельности». Статья 4 данного закона дает определение банковского холдинга [1].

Банковским холдингом является объединение юридических лиц, которое не является отдельным юридическим лицом. Данная группа юридических лиц

должна включать в своем составе как минимум одну кредитную организацию, которая должна контролироваться одним юридическим лицом, не являющимся кредитной организацией.

Важным условием является требование Банка России о том, что банковская деятельность должна занимать не менее 40% от деятельности холдинга.

Контроль и значительное влияния, которое используется для выделения участников определяется согласно Международным стандартам финансовой отчетности [2].

Материнская компания, являющаяся головной компанией, банковского холдинга может создавать отдельное юридическое лицо, которое будет осуществлять деятельность по организации управления деятельностью участников группы.

Данная организация называется управляющей компанией. Управляющей компанией является организация, основной деятельностью которой является управление и контроль за деятельностью компаний, находящихся в составе холдинга.

Материнская компания должна иметь возможность полностью контролировать деятельность управляющей компании на уровне Совета акционеров или собрания учредителей.

В том числе материнская компания должна иметь возможность принимать решения о реорганизации или же ликвидации управляющей компании.

На деятельность управляющей компании возложен ряд ограничений, среди которых:

1. Невозможность заниматься страховой деятельностью;
2. Невозможность осуществлять банковскую деятельность;
3. Невозможность осуществлять производственную деятельность;
4. Невозможность заниматься торговой деятельностью;
5. Невозможность осуществлять профессиональную деятельность на рынке ценных бумаг;
6. Невозможность заниматься управлением инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами

Таким образом, в российском законодательстве регулируется только деятельность банковских холдингов. В отношении других холдингов, занимающихся, отличной от банковской, деятельностью, нормативно-правовое регулирование развито не в полной мере.

Примерами российских холдинговых компаний являются такие компании как РАО «ЕЭС России», ПАО «Газпром», ПАО «НК «Роснефть» и многие другие крупные компании.

Холдинги выступают в роли института структурирования и организации рынка корпоративного контроля. Данные организации выпускают ценные бумаги, позволяющие им получать и удерживать контроль над эмитентами ценных бумаг, для покупки контролирующих пакетов акций в других организациях.

На рынки капитала, холдинговые компании, могут выступать в роли финансовых посредников, осуществляя связь между инвесторами и владельцами ценных бумаг.

То есть в данном случае, инвесторы вкладываются в холдинговую компанию и получают дивиденды от холдинговой компании, а не инвестируют напрямую в какую-либо организацию.

Учитывая тот факт, что холдинговые компании, в большинстве случаев, не занимаются какой-либо деятельностью напрямую, а лишь владеет контрольными долями в дочерних организациях и осуществляет контроль над их деятельностью, головная компания лишь осуществляет надзорные функции над управленческими решениями, принимаемыми дочерними организациями, которые уже непосредственно занимаются своими производственными процессами.

Однако, это не значит, что холдинговая компания не может владеть имуществом, или же осуществлять какие-либо бизнес-процессы. Никаких ограничений на этот счет не существует.

После того как было рассмотрено нормативно-правовое регулирование деятельности холдинговых компаний, а также было расписано, что из себя представляет холдинговая компания, необходимо далее рассмотреть основные виды холдинговых компаний, так как, естественно, все холдинговые компании являются по-своему уникальными.

В зависимости от специфики видов экономической деятельности, осуществляемой холдинговыми компаниями, выделяются следующие виды холдингов:

—Чистый холдинг. Данный вид холдингов занимается лишь владением акций дочерних компаний и контролем за их деятельностью. Никакими другими видами деятельности данный вид холдинговых компаний не занимается;

—Смешанный или операционный холдинг. Данный вид холдинговых организаций занимается не только владением дочерними компаниями и управлением ими, но и осуществляет собственную хозяйственную деятельность. Также стоит отметить, что холдинговые компании, которые осуществляют деятельность, которая не связана с деятельностью дочерних компаний, называются конгломератами;

—Промежуточная компания. Данный вид компаний специфичен тем, что, будучи владельцем нескольких компаний, компания сама является дочерней организацией.

Процесс создания холдинговой группы не является простым, поэтому необходимо рассмотреть, какие возможные способы создания холдингов существуют.

Для создания холдинговой компании можно воспользоваться следующими способами:

—Организация может приобрести контрольный пакет акций какой-либо компании. Так, например, кредитная организация может приобрести акции производителя банкоматов. Производитель получит большой канал сбыта, свободный от большого количества конкурентов, а кредитная организация получит большое количество банкоматов по сравнительно невысоким ценам, что позволит улучшить качество сервиса и узнаваемость бренда материнской организации;

—Организация может заключить договор о подчинении одной организации другой. Так, одна компания передает контроль над собой другой организации (материнской). Материнская компания берет на себя финансовые риски, с которыми она точно справиться в отличие от новой дочерней организации, и получает генерирующий доход актив [4]. Дочерняя организация в то же время продолжает осуществление своей хозяйственной деятельности и сохраняет рабочие места сотрудников.

—Организация может создать новое юридическое лицо и интегрировать их в свою структуру. Так, например, металлургический завод, может создать транспортную компанию, которая будет занимается доставкой готовой продукции для покупателей, а также доставкой материалов, необходимых для производственной деятельности по более низким ценам, чем имеются на активном рынке.

Каким образом будет создана холдинговая организация зависит от финансовых возможностей материнской компании, а также от текущих условий рынка.

Бывают случаи, когда выгоднее приобрести действующую компанию, возможно даже убыточную, и оптимизировать ее деятельность.

А бывают ситуация, когда приобрести действующую организация не представляется возможным, либо на рынке вообще нет необходимых организаций, либо необходимые организации является очень дорогими и успешными и их владельцы не хотят продавать свои активы. Все зависит от конкретной ситуации.

После того, как были рассмотрены основные виды холдинговых компаний и способы создания холдинговых компаний, важно уделить внимание преимуществам и недостаткам, характерным для холдинговых компаний.

Так, одним из важнейших преимуществ холдинговой компании перед остальными видами компаний является финансовая защищенность [3]. Так как, дочерние компании, будучи отдельными юридическими лицами, при банкротстве, не могут потянуть за собой материнскую компанию.

Также кредиторы дочерней организации не смогут требовать исполнения обязательств за счет других компаний холдинговой группы. Таким образом, реструктуризация компании в холдинговую группу, с выделением отдельных бизнес-подразделений в отдельные юридические лица, является достаточно эффективным средством финансовой защиты и поможет сохранить хотя бы часть активов в случае негативных результатов какого-либо подразделения.

Вторым преимуществом холдинга является относительная дешевизна инвестиций. В случае, когда материнская компания покупает акции другой организации, ей не обязательно тратиться на все 100 процентов акций компании, ей достаточно приобрести 50 процентов плюс одну акцию для получения полного контроля над организацией.

В случае недобровольного слияния получить 50 процентов плюс 1 акцию будет гораздо проще и дешевле, чем проводить долгие и дорогостоящие переговоры о выкупе 100%.

Третьим преимуществом холдинговой компании является возможность налоговой экономии. Налогообложение в различных государствах сильно

отличается, да даже в отдельных регионах в рамках одного государства может сильно различаться. Создание дочерних компаний в регионах с меньшей налоговой нагрузкой позволяет сохранять огромные суммы денежных средств, особенно суммы являются существенными для транснациональных корпораций.

Еще одним преимуществом холдингов является централизованное управление. Материнская, она же головная, компания определяет стратегию развития для всех дочерних организаций, а также влияет на принятие управленческих решений в этих организациях. Что позволяет оптимизировать бизнес-процессы и направить все доступные ресурсы на достижение общей цели холдинговой группы.

Одним из важнейших преимуществ холдинговых групп является оптимизация бизнес-процессов. Отдельные дочерние структуры занимаются отдельными бизнес-процессами, на которых они специализируется, что позволяет сократить затраты и сократить риск необоснованных утечек денежных средств. Также, учитывая возможность применения трансфертного ценообразования, создание таких специализированных дочерних организаций позволяет поддерживать низкорентабельные, но необходимые в общей производственной цепочке бизнес-процессов.

Рассмотрев преимущества холдинговых компаний, необходимо рассмотреть недостатки холдинговых компаний, которые, конечно же, существуют.

Инвесторам может быть сложно отследить реальное финансовое положение как холдинга в целом, так и его дочерних организаций в отдельности из-за манипулирования отчетностью, сокрытием убытков, а также чрезмерным манипулирование трансфертным ценообразованием. Также холдинги могут стараться выводить активы за рубеж, чтобы избавиться от налогообложения в странах, в которых они осуществляют свою деятельность, что является преступлением практически во всем мире.

Также холдинговые компании могут вызывать негативный эффект для государств и регионов, в которых расположены дочерние компании. Например, холдинговая компания может приобрести дочернюю организации не для целей интеграции этой компании, а для того, чтобы получить земельные участки, патенты, технологии или определенные кадры. В таком случае, большинство персонала дочерней компании может быть уволено, что может сильно негативно сказаться на социально-экономической ситуации в стране или регионе.

Еще одним недостатком может быть потеря управляемости [5]. При существенном разрастании холдинга, особенно в ситуациях, когда дочерние организации не могут принимать самостоятельные решения, процесс управления может стать неэффективным, важные и срочные решения могут приниматься неделями в то время, как окно возможностей уже уйдет.

Также недостатком холдинговых организаций, может стать отсутствие мотивации у топ-менеджеров, особенно в организациях, занимающихся только обслуживанием других компаний холдинга. Менеджмент данной организации понимает, что финансовых результатов их организации практически от них не зависит и перестают уделять значительное внимание оптимизации бизнес-процессов, что в масштабах холдинга может привести к крайне существенным денежным потерям.

Также при наличии у дочерних обществ некоторой самостоятельности, может возникнуть проблема с реализацией общей стратегии холдинга, отдельные крупные дочерние организации могут саботировать выполнение общей стратегии в пользу своих интересов.

Выводы. Таким образом, в данном докладе было рассмотрено нормативно-правовое регулирование деятельности холдингов. Был сформулирован вывод о том, что законодательное регулирование деятельности холдингов развито недостаточно. В российском законодательстве существует только понимание банковского холдинга, деятельность других холдингов никак не регулируется. Были рассмотрены основные способы создания холдинговых организаций, а также основные виды холдинговых организаций. Так же было расписаны основные преимущества и недостатки холдинговых группы, которые могут оказать влияние на эффективность деятельности и которые необходимо учитывать.

Холдинговая организационная структура является сложной и многогранной, требующей большого опыта и сил для своего создания, и функционирования. При должной организации выбор данной организационной структуры может привести к большим выгодам и существенному сокращению различных расходов. Однако, в случае ошибок в принятии управленческих решений, и низкой эффективности организации управления холдинговая организационная структура может быть неэффективной и приносящей убытки.

Литература:

1. Федеральный закон от 02.12.1990 № 39501 (ред. От 04.08.2023) «О банках и банковской деятельности» [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5842/418512e77adab3a78ccd7890d06935de1797c899/?ysclid=lpmifgs6h0756573956 (дата обращения 01.12.2023)

2. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» [Электронный ресурс] – Режим доступа:

https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193739/7d0ddbd4ddb7c853e192f639b6e06645cee2f2fd/ (дата обращения 01.12.2023)

3. Хлевная, Е. А. Система финансового контроллинга бизнес-процессов в промышленных холдингах : монография / Е.А. Хлевная. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 289 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Научная мысль). — DOI 10.12737/monography_58f092bb11df16.86409704. - ISBN 978-5-16-012868-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/2117173> (дата обращения: 03.12.2023).

4. Лазарева, М. Г. Динамическая устойчивость холдингов : монография / М.Г. Лазарева. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 251 с. — (Научная мысль). — DOI 10.12737/1154382. - ISBN 978-5-16-016461-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1154382> (дата обращения: 03.12.2023).

5. Кучерова, Е. В. Организация и оценка эффективности внутрикорпоративного контроля на предприятиях холдингового типа : монография / Е. В. Кучерова, Т. А. Понкратова, Т. А. Тюленева. - Москва : КРЕАТИВНАЯ ЭКОНОМИКА, 2020. - 160 с. - ISBN 978-5-91292-289-3. - Текст :

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

СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ОРГАНИЗАЦИЯХ

Введение. Внутренний контроль — это комплекс мер и процедур, организованный собственниками (руководством организации) для обеспечения достоверности показателей учета (оперативного, бухгалтерского, управленческого), предотвращения искажений и неправомерных действий, а также принятия наиболее оптимальных управленческих решений.

Цель работы состоит в рассмотрении показателей внутреннего контроля и программ по его совершенствованию.

Основная часть. Система внутреннего контроля (СВК) — совокупность организационной структуры, методик и процедур, принятых руководством экономического субъекта в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, которая в т. ч. включает надзор и проверку, организованные внутри данного экономического субъекта его силами.

Система внутреннего контроля в том или ином виде существует в каждой компании. Помимо подразделений внутреннего контроля и внутреннего аудита, практически каждый руководитель и сотрудник выполняет определенные контрольные процедуры в своей работе.

Создание эффективной системы внутриорганизационного контроля базируется как на общей классификации контроля, так и на классификации самого внутреннего контроля.

Выделяют 3 основных этапа создания и развития СВК в компании.

1. Анализ текущего состояния системы внутреннего контроля в компании, по результатам которого определяется текущая модель СВК и уровень ее зрелости.

2. Формирование целевой модели СВК, в том числе:

✓ создание правил для эффективной работы системы;

✓ распределение задач в сфере СВК между участниками процессов внутреннего контроля.

3. Разработка и реализация мероприятий, необходимых для перехода к целевой модели СВК с более высоким уровнем зрелости.

Первые два этапа — подготовительные, а третий — это этап внедрения целевой модели СВК в управленческую и операционную деятельности компании.

Во многих организациях нет отдела (сектора, бюро, группы и т. п.) внутреннего аудита и ревизионной комиссии (ревизора). В этом случае для осуществления внутреннего контроля целесообразно использовать структурно-функциональную форму внутреннего контроля организации. Понятие «структурно-функциональная форма внутреннего контроля» отражает необходимые взаимодействия единиц организационной структуры (линейно-функциональной, дивизионной, матричной), соответствующие их контрольным функциям. Например, осуществление контроля, непременно входящее в должностные обязанности любого руководителя, должно включаться в функции любого ответственного лица [3].

Сами понятия «внутреннего контроль» и «система внутреннего контроля» для отечественного бизнеса являются достаточно новыми. В общем-то, эти термины пришли из аудиторской практики.

Следует обратить внимание на то, что к настоящему времени с понятием внутреннего контроля связано множество действующих нормативных документов, основными из которых являются:

✓ ст. 19 «Внутренний контроль» Федеральный закон от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

✓ перечень терминов и определений, используемых в правилах (стандартах) аудиторской деятельности (одобрен Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 25 декабря 1996 года);

✓ п. 41 и п. 42 Правила (стандарта) № 8 (Постановление Правительства РФ от 23 сентября 2002 года № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности»);

✓ п. 15-18 ст. 38 Федерального закона от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах»;

✓ ст. 10 Федерального закона от 7 февраля 2011 года «7-ФЗ «О клиринге и клиринговой деятельности»;

✓ ст. 9 Федерального закона от 1 декабря 2007 года № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях»;

✓ ст. 85 Федерального закона от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;

✓ положение ЦБР от 16 декабря 2003 года № 242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах»;

Сами понятия «внутреннего контроль» и «система внутреннего контроля» для отечественного бизнеса являются достаточно новыми. Эти термины пришли из аудиторской практики [1].

На сегодняшний день складывается такой перечень актуальных вопросов формирования СВК:

1. Роль эффективной системы контроля в управлении предприятием.
2. Факторы, влияющие на формирование эффективной системы контроля.
3. Важность определения целей и задач контроля для достижения эффективности.

4. Использование современных технологий и информационных систем в системе контроля.

5. Преимущества внутреннего и внешнего контроля в управлении предприятием.
6. Роль ключевых показателей эффективности (KPI) в системе контроля.
7. Методы и инструменты анализа и оценки эффективности работы предприятия.
8. Роль мотивации и стимулирования персонала для достижения эффективности контроля.
9. Проблемы и вызовы, связанные с формированием эффективной системы контроля.
10. Разработка и реализация стратегии контроля для обеспечения эффективного управления предприятием.

Вывод. В соответствии с вышеизложенными подходами и рекомендациями к формированию работы систем внутреннего контроля, необходимо обращать основное внимание на соответствие выстроенной в организации СВК действующим нормативным документом и основному идеологическому «посылу» заложенному в ней — стремлению к минимизации рисков в хозяйственной деятельности и своевременному выявлению нарушений.

Литература:

1. Как создать систему внутреннего контроля в компании: основные этапы и правила [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://finacademy.net/materials/article/etapy-i-pravila-organizacii-svk>
2. Ризванова М.В. Система внутреннего контроля в организации / М.В. Ризванова // Аудитор. - 2014. - №7 [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.cfin.ru/finanalysis/risk/internal_control_system.shtml?ysclid=lpbhdra4w13887755
3. Огарков А.А. Теория управления организацией: учебник / А. А. Огарков; ГОУ ВПО «Волгоградская академия государственной службы». – Волгоград: Изд-во ГОУ ВПО «Варс», 2005. – 508 с. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://studfile.net/preview/6055382/page:48/>

*Коробейникова Л.С., к.э.н., доцент,
Жилякова Т.Н.*

*ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет»
г. Воронеж*

ТЕХНИКО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ В ПРОИЗВОДСТВЕННОМ КОНТРОЛЕ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА

Введение. Техничко-технологическая безопасность является одной из составляющих экономической безопасности (наряду с информационной, финансовой и др.) и представляет собой комплекс мер, направленных на обеспечение безопасности технологического процесса и его управления, оборудования, техники и персонала, задействованных в этом процессе, а также на предотвращение возможных техногенных и промышленных аварий и их

последствий [3]. Иными словами, технико-технологическая безопасность отражает состояние и прогрессивность основных средств экономического субъекта, их состав, структуру, эффективность использования, научно-технический уровень производства, уровень научно-исследовательской работы.

Цель работы. Производственный контроль, в свою очередь, будучи одной из составляющих системы управления экономическим субъектом, представляет собой совокупность мероприятий, целью проведения которых является обеспечение безопасности производственных объектов для человека и среды его обитания. В рамках исследования необходимо обосновать возможности применения инструментария технико-технологической безопасности в производственном контроле экономического субъекта для повышения эффективности использования основных средств экономического субъекта и усиления конкурентоспособности продукции.

Основная часть. Конечно, производственный контроль включает в себя множество факторов, в том числе и экологическую, и кадровую, и финансовую составляющие экономической безопасности. В данной связи, одним из инструментов обеспечения эффективного производственного контроля является коэффициентный анализ технико-технологической безопасности экономического субъекта, который можно проводить в разрезе пяти направлений аналитической деятельности:

1. Обеспеченность организации основными средствами, их техническое состояние, состав и структура, эффективность использования. В рамках данной группы показателей можно рассчитать коэффициенты обновления, выбытия, износа основных средств; фондоотдачу; удельный вес арендованных средств в их общей структуре; удельный вес основных средств [2], находящихся на консервации, в их общей структуре; фондовооруженность и другие.

2. Интеграция науки в производство. Здесь целесообразно оценить научно-технический уровень производства, анализируя новизну используемой техники, оборудования, технологий с научно-технической точки зрения (например, коэффициент освоения новой техники, рассчитываемый как отношение вновь введенных в эксплуатацию основных средств предприятия к прочим средствам); уровень научно-технической работы (коэффициент затрат на НИОКР, доля НИР в общем объеме НИОКР, доступ к ноу-хау); удельный вес продукции, работ, услуг, выполненных и произведенных с использованием НИОКР, в их общем объеме.

3. Стабильность производственного процесса. В рамках этого направления стоит обратить внимание на коэффициент использования производственной мощности, длительность производственного цикла, коэффициент ритмичности выпускаемой продукции, коэффициент загрузки специализированного оборудования.

4. Конкурентоспособность выпускаемой продукции, оказываемых работ, услуг. К данной группе следует отнести, например, такие показатели, как удельный вес продукции, работ, услуг, соответствующих мировым аналогам или превосходящим их, в их общем объеме; удельный вес продукции, работ, услуг, запатентованных данным экономическим субъектом, в их общем объеме,

коэффициент освоения новой продукции, коэффициент обновления портфеля продукции (удельный вес продукции, выпускаемой 2, 3, 5 и 10 лет) и др.

5. Влияние на производственный процесс санкционного фактора [1]. Это направление, ставшее актуальным в настоящее время по ряду причин, определяется, в большей степени, уровнем зависимости отдельного экономического субъекта от импорта. В данной группе показателей, на наш взгляд, можно выделить следующие:

1) доля импортных компонентов и материалов, необходимых для технологического процесса;

2) удельный вес издержек, связанных с импортозамещением компонентов, необходимых для технологического процесса;

3) темп роста общего объема НИОКР экономического субъекта (применительно к отчетным периодам до и после введения санкций);

4) динамика удельного веса затрат на НИОКР в их общей величине.

Проанализировав перечисленные направления технико-технологической безопасности, можно сделать вывод о том, какие меры необходимо предпринять в рамках обеспечения производственного контроля предприятия.

Так, например, если уровень конкурентоспособности выпускаемой продукции окажется низким, одной из мер производственного контроля может быть установление четких требований к ее качеству. В случае же, если значение коэффициента обновления основных средств будет отклоняться от нормативного, в качестве мер производственного контроля может выступать проведение регулярного обслуживания и ремонта оборудования, получение справок и сертификатов о безопасной его эксплуатации и т.д.

Вывод. Таким образом, оценка уровня технико-технологической безопасности является важной составляющей в формировании эффективной системы производственного контроля экономического субъекта, поскольку именно от нее в большей степени зависит безопасность производственных объектов.

Литература:

1. Коробейникова Л.С. Проблемы оценки технико-технологической безопасности экономических субъектов в современных экономических условиях / Л.С. Коробейникова Л.А. Уточкина // Научные труды Вольного экономического общества России. — 2022. — С.191—209.

2. Корпоративный анализ: учебник для вузов / Д.А. Ендовицкий, И.В. Полухина, Л.С. Коробейникова. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2021. - 214 с.

3. Титоренко А.Г. Вопросы обеспечения технико-технологической составляющей экономической безопасности предприятия / А.Г. Титоренко // Символ науки: международный научный журнал. - 2018. - № 3. - С. 44-48.

ФОРМИРОВАНИЕ И АНАЛИЗ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И ЭЛЕМЕНТОВ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Введение. В настоящее время все больше предприятий уделяют самое пристальное внимание внутреннему контролю, поскольку он выступает важнейшим элементом отлаженного механизма управления. Вопрос о проверке системы внутреннего контроля рассматривался в федеральных правилах (стандартах) аудиторской деятельности, что придает ему особую значимость.

Кроме того, на законодательном уровне закреплена обязанность ведения внутреннего контроля. Так, в частности, в соответствии со ст. 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни [10].

В рыночной экономике, когда важнейшая цель каждого хозяйствующего субъекта - достижение эффективности хозяйственной деятельности, получение максимально возможной прибыли, значение финансового контроля возрастает. Благодаря этому виду контроля обеспечиваются получение достоверной информации, ее соответствие реальному положению дел в каждом звене финансовой системы. С помощью финансового контроля руководство предприятия может осуществлять эффективное финансово-хозяйственное управление, а собственники - следить за управляющими их капиталов, что позволяет предоставить определенные гарантии для привлечения в экономику частных инвестиций и личных средств граждан [4].

Целью статьи является исследование вопросов внутреннего контроля и его роли в финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта.

Основная часть. Осуществление финансового контроля на предприятии также связано с обнаружением отклонений от принятых стандартов и нарушений принципов законности, эффективности и экономии расходования материальных ресурсов на возможно более ранней стадии. Это позволяет принять корректирующие меры, привлечь виновных к ответственности, получить компенсацию за причиненный ущерб, осуществить мероприятия, направленные на предотвращение таких нарушений в будущем.

Сами понятия «внутреннего контроль» и «система внутреннего контроля» для отечественного бизнеса являются достаточно новыми.

А. К. Макальская считает, что «система внутреннего контроля включает в себя надлежащую систему бухгалтерского учета, контрольную среду и отдельные средства контроля. К отдельным средствам контроля может быть отнесена работа внутренних контрольных служб» [6].

В. Д. Андреев определяет внутренний контроль как систему «контрольных процедур, план организации и методы управления объектом в целях эффективного проведения бизнеса, защиты активов, предотвращения ошибок,

аккуратности учетных проводок и своевременного представления финансовой информации» [2].

В. В. Бурцев рассматривает внутренний контроль с двух позиций: «Понятие внутреннего контроля можно трактовать в широком смысле как систему (входящую в систему управления организацией), состоящую из ряда элементов. Внутренний контроль в достаточно узком смысле - один из этапов процесса управления [4].

В соответствии с информацией Минфина России, внутренний контроль - процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает- эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов; достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности; соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета.

А. М. Богомолов и Н. А. Голощапов отмечают: «Внутрихозяйственный контроль включает не только бухгалтерский учет, а всю финансово-хозяйственную деятельность структурных подразделений и предприятия в целом» [3].

По мнению Ю. А. Мишина, предметом внутреннего контроля является производственная и хозяйственная деятельность [7].

Бурцев В. В. пишет, что «предметом внутреннего контроля является наличие, состояние и (или) действие управляемого звена системы управления организацией» [4].

Система внутреннего контроля - совокупность организационной структуры, методик и процедур, принятых руководством экономического субъекта в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, которая в т. ч. включает надзор и проверку, организованные внутри данного экономического субъекта его силами.

Система внутреннего контроля в организации, как правило, включает следующие элементы (рис. 1) [6].

Порядок организации внутреннего контроля, в том числе обязанности и полномочия подразделений и персонала, определяют в зависимости от характера и масштабов деятельности компании, особенностей ее системы управления. Можно формировать отдельные структурные подразделения, выбирать контролеров при создании соответствующей контрольной комиссии из числа сотрудников компании, привлекать внешних консультантов. При осуществлении внутреннего контроля основное внимание уделяется центрам ответственности, возглавляемым руководителями, которые несут ответственность за результаты работы и являются центрами контроля.

Система управленческого контроля развивается и совершенствуется по мере развития рыночных отношений в России. Основная цель контроля состоит в выявлении отклонений фактического состояния управляемого объекта от тех нормативных, плановых и многих других характеристик, в соответствии с которыми он должен функционировать [8].



Рис. 1. Элементы системы внутреннего контроля

Важнейшие классификационные признаки внутреннего контроля.

1. Общенаучные методические приемы контроля: анализ, синтез, индукция, дедукция, редукция, аналогия, моделирование, абстрагирование, эксперимент.

2. Собственные эмпирические методические приемы контроля: инвентаризация, контрольные замеры работ, контрольные пуски оборудования, формальная и арифметическая проверки, встречная проверка, способ обратного счета, метод сопоставления однородных фактов, служебное расследование, экспертизы различных видов, сканирование, логическая проверка, письменный и устный опросы.

3. Специфические приемы смежных экономических наук: приемы экономического анализа, экономико - математические методы, методы теории вероятностей и математической статистики [1].

Под системой управленческого контроля понимается совокупность организационной структуры, методик и процедур, принятых руководством экономического субъекта в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, которая, в том числе, включает организованные внутри данного экономического субъекта его силами надзор и проверку соблюдения требований законодательства, точности и полноты документации бухгалтерского учета, своевременности подготовки достоверной бухгалтерской отчетности и соблюдение нормативных актов [9]. Цель системы управленческого контроля - своевременно предотвратить нерациональные или неправильные действия, а также ошибки при обработке информации. Система управленческого контроля состоит из пяти связанных друг с другом компонентов (рис. 2) [5].



Рис. 2. Компоненты системы управленческого контроля

Применение и необходимость компонентов системы управленческого внутреннего контроля зависят от размера экономического субъекта, сложности методологии информационной обработки данных, характеристик руководства.

Сегодня российские предприятия, стараясь занять и сохранить свою нишу на мировых и национальных рынках, динамично внедряют у себя «передовую практику корпоративного управления». Развивается нормативная база, регламентирующая принципы корпоративного управления и контроля.

Выводы. Итак, внутренний контроль представляет собой процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что компания обеспечивает:

- эффективность и результативность деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;
- достоверность, аналитичность, своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности;
- соблюдение действующего законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского и налогового учета.

Внутренний контроль способствует достижению компанией поставленных целей. Он помогает предотвратить или выявить отклонения от установленных правил и процедур, искажения данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности, своевременное принятие управленческих решений.

Эффективность внутреннего контроля может быть ограничена:

- изменением экономической конъюнктуры или законодательства, возникновением новых обстоятельств вне сферы влияния руководства компании;
- превышением должностных полномочий руководством или иным персоналом компании, включая сговор персонала;

– возникновением ошибок в процессе принятия решений, ведения бухгалтерского учета, в том числе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Термин «внутренний контроль» в первую очередь ассоциируется с бухгалтерским учетом, однако это не единственная сфера деятельности компании, которую охватывает внутренний контроль.

Литература:

1. Адамс Р. Основы аудита: / Р. Адамс; Под ред. проф. Я. В. Соколова; пер. с англ. М.: Аудит, ЮНИ-ТИ, 1995. 398 с.
2. Андреев В. Д. Система внутрихозяйственного контроля: основные понятия / В. Д. Андреев // Аудиторские ведомости, 2004. - № 2.
3. Богомолов А. М. Внутренний аудит. Организация и методика проведения / А. М. Богомолов, Н. А. Голощапов. М.: «Экзамен», 1999. - 192 с.
4. Бурцев В. В. Основные направления совершенствования внутреннего контроля в организации / В. В. Бурцев // Аудиторские ведомости, 2002. - № 10. - С. 42–47.
5. Внутренний аудит и контроль бизнес-процессов: учебное пособие / С.Ю. Ракутько, Е.Ю. Селезнева, О.Г. Житлухина, Е.В. Белик, Е.И. Бережнова, Е.В. Ломоносова, Н.В. Белик. – Владивосток: Издательство Дальневосточного федерального университета, 2021.
6. Макальская А. К. Внутренний аудит: учебно-практическое пособие / А. К. Макальская. М.: Издательство «Дело и сервис», 2000. - 80 с.
7. Мишин Ю. А. Управленческий учет: управление затратами и результатами производственной деятельности: монография / Ю. А. Мишин. М.: Издательство «Дело и сервис», 2002. - 176 с.
8. Резниченко, С. М. Современные системы внутреннего контроля: учеб. пособие / С. М. Резниченко, М. Ф. Сафонова, О. И. Швырева. – Краснодар: КубГАУ, 2016. – 439 с.
9. Фридман, П. Аудит. Контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции / П. Фридман. - М.: Аудит, 2022. - 286 с.
10. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://base.garant.ru/70103036/>

Охотский А.И.

ФГБОУ ВО «Российский Экономический Университет

им. Г.В. Плеханова»

г. Москва

КОРПОРАТИВНАЯ КУЛЬТУРА КАК ИНСТРУМЕНТ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ В КОРПОРАТИВНЫХ СТРУКТУРАХ

Введение. Задачей бизнеса является организация работы с целью реализации каких-либо товаров и услуг для получения прибыли от осуществляемой деятельности. Успешность реализации идеи бизнеса и ее продукции зависит, в том

числе, и от организации стабильной работы фирмы и, следовательно, ее сотрудников. При этом на темп работы и эффективность персонала будет влиять рабочая среда и атмосфера в ней, характер коммуникаций, взаимные отношения между коллегами и руководителями, предъявляемые требования к качеству выполнения работы, приоритеты организации и иные факторы, которые представляют в совокупности собой культуру компании. Согласно исследования международной консалтинговой компании Deloitte, более 90% руководителей считают, что сильная корпоративная среда является ключевым компонентом успеха бизнеса, из чего следует их готовность вкладывать средства и прилагать усилия по формированию соответствующих условий, влияющих на мотивацию кадров, их лояльность компании и способность эффективно достигать поставленных целей [1].

Цель. Проведение данного исследования ставит своей целью анализ сущности корпоративной культуры, а также того, какое влияние она оказывает на управленческие и контрольные процессы в компаниях.

Основная часть. Корпоративная культура представляет собой набор ценностей и моделей поведения, которые регулируют характер взаимоотношений между сотрудниками и руководителями, а также с внешними участниками такими, как клиенты, партнеры и поставщики [3]. Такая культура зачастую не устанавливается напрямую, а формируется в течение времени на основе совокупных характеристик людей, работающих в компании. Факторами, влияющими на формирование корпоративного климата, выступают формы поведения, коммуникации, общие убеждения, рабочая среда, отношение к работе, а также внешнем контексте, в том числе национальных культурах, традициях, тенденциях в мировой и региональной экономике, размере компании, ее продукции и пр. Более того, культура может проявляться в таких аспектах, как режиме работы, дизайне офиса, льготах для сотрудников, решениях о найме, принятом порядке продвижение по карьерной лестнице, обращении с починенными и клиентами и иных элементах.

Для разделения и понимая особенностей организационной культуры существуют различные классификации ее. Так, согласно работам специалиста в области управления персоналом Д. Коула, данную среду можно разделить на типы в зависимости от того, какая ценность является главенствующей и основополагающей в организации (рис. 1).

Следует отметить, что во многих крупных бизнес-компаниях встречается мультикультурная система, которая проявляется в том, что помимо корпоративного климата, принятого во всей компании, происходит одновременное формирование отдельных уникальных субкультур в каждом подразделении [4]. Это связано с тем, что разные факторы такие, как вид деятельности, этап развития фирмы и пр., влияют на выбор наиболее подходящего типа поведения и организации коллектива.

В результате, деловая культура способствует вовлечению и мотивации персонала на качественное выполнение своих должностных обязанностей. Данная функция позволяет компании нанимать и поддерживать качественную работу талантливых и мотивированных сотрудников, настроенных на достижение целей компании.

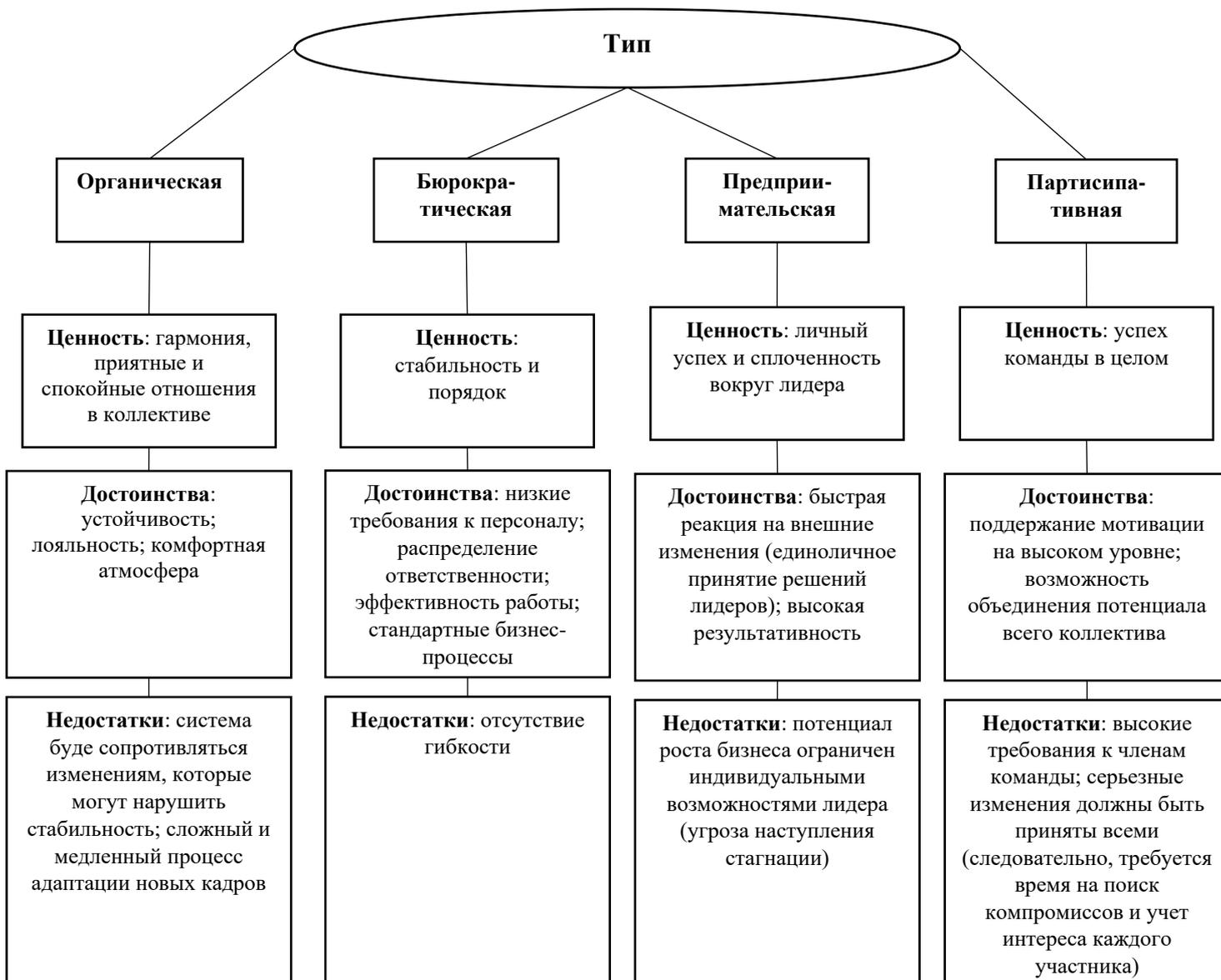


Рис. 1. Типы корпоративной культуры и их характеристика (по Д. Коулу)
 Источник: составлено автором на основе анализа изученных материалов по теме.

Каждая компания разрабатывает стратегию развития своего бизнеса и определяет способы управления им для достижения роста. В свою очередь, корпоративная культура должна соответствовать выбранному плану и направлению организации, поддерживая и способствуя ее реализации. Для этого компанией и ее руководством принимаются меры по формированию подходящей культурной системы, необходимой для развития в заданном направлении и которая будет выражать суть идеологии и практики фирмы, влияя на каждый элемент бизнеса, включая взаимодействие сотрудников и клиентов.

Для становления рабочей среды используются различные материальные и нематериальные аспектов, среди которых, в первую очередь, выделяют миссию и видение компании. Данные элементы служат отражением таких ключевых идей, как то, для кого и чего существует фирма, какую пользу несет, какие руководство видит перспективы и к каким целям, в том числе долгосрочном, стремится [5]. Для того, чтобы выразить принципы и идеи, в компаниях работают над формулировками миссии и видения, так как в них смысловое

наполнение каждого слова отражает характер, ключевые особенности и философию фирмы в целом. При этом внешним отражением данных концепций, влияющим на характер корпоративной среды, могут выступать логотип организации и ее слоганы.

Другим составляющим элементом климата в компании является формулирование ценностей, которые представляют собой принципы, на которые ориентируются сотрудники в своей работе и поведении при взаимодействии [2]. Стоит отметить то, что ценности могут значительно отличаться в различных компаниях. К ним можно отнести «надежность», «справедливость», «безопасность», «командную работу», «доверие» и др. При этом ценности проявляются в действиях подчиненных и руководителей, влияя на принятие управленческих решений таких, как, например, связанных с сокращением затрат, найме или сокращении персонала, разработкой новой продукции, выходом на новые рынки и пр. Так, компаниям, которые заявляют и действительно поддерживают ценности «открытости» и «доверия к своим сотрудникам», не подходит бюрократическая культура со свойственными ей сложными процедурами согласования. Помимо этого, происходит построение поведенческих индикаторов, которое подразумевает определение в фирме того, какое поведение является приемлемым, недопустимым и строго запрещенным, а также то, какие наказания предусмотрены за их нарушение, включая увольнения на серьезные идеологические проступки.

Более того, для того, чтобы создать внутреннюю культуру, которая соответствует стратегии компании, требуется подбирать персонал так, чтобы каждый из его состава соответствовал ценностям компании, а также отражал и усиливал общую культуру. Так как люди являются ключевыми элементами качественной реализации корпоративной системы, составление команды из соответствующих избранной стратегии и идеологии лиц будет приводить к успехам и достижениям бизнес-результатов. То есть формирование у работников положительного отношения к компании и коллективу способствует повышению лояльности и эффективности при выполнении должных обязанностей. Инструментами достижения такого отношения могут служить собрания, неформальные встречи и мероприятия, в том числе создание спортивных команд и проведение совместных обедов.

На формирование корпоративного климата и бренд компании влияет также фактор того, где должны работать сотрудники – расположение офиса, тип города, дизайн и архитектура офиса и пр. Помимо этого, деловая культура может проявляться в дресс-коде, традициях, ритуалах и неписанных правилах, которые сформировались на основе сложившихся привычек в коллективе, стиле общения и коммуникации, в том числе использование речевых оборотов, запрет на определенные выражения, возможность прямого обращения к коллеге по интересующему вопросу, необходимость написания официального запроса через руководителя отдела, способе информирования, включая официальные и неофициальные каналы, а также доверие к ним, правилах поведения на работе, признании заслуг, действующей системе карьерного роста и др. Таким образом, данные элементы являются частью корпоративного климата и могут оказывать значительный эффект на мотивацию сотрудников, особенно в случаях, когда

потенциальный работник принимает решение о том, подход ли такая среда ему или чужда.

Организационная культура считается эффективной, когда она помогает создать условия для выпуска продукции, являющейся основной целью бизнеса, а следовательно, способствует его развитию. Сильная корпоративная культура может дать бизнесу конкурентное преимущество, например, на рынке труда, так как она будет формировать положительный образ работодателя перед соискателями, упростит привлечение наиболее сильных кадров а также ляжет в основу благоприятного климата в самой организации и положительно скажется на процессе адаптации новых сотрудников в коллективе. Одновременно, благодаря грамотно выстроенной организационной культуре повышается производительность труда, основанная на мотивированных и вовлеченных сотрудниках, выстраивается понимание работниками целей организации и их ответственности за результат работы, сокращается текучесть, улучшаются бизнес-показатели и, как следствие, рентабельность компании.

Бизнес климат влияет на восприятие и установки сотрудников. Через определенную систему ценностей и норм компания в глазах работника становится «хорошим местом для работы», что способствует его внутренней мотивации и концентрации на выполнении поставленных задач. Такое восприятие оказывает положительный эффект на развитии фирмы и ее прибыльности потому, что человек, приходя на свое рабочее место, осознает, как эффективность выполнения его должностных обязанностей отражается на организации и на его карьерном росте. В то же время если человек воспринимает компанию как «плохое место для работы» и не понимает ценности выполняемых им функций, то его мотивация разрушается.

Также корпоративная культура влияет на управление персоналом, выступая в качестве внутренней саморегуляции сотрудников, что проявляется в том, что работники, без дополнительного внешнего воздействия в виде стимулов или наказаний, контролируют свое поведение на основе принятых в компании стандартов и ценностей. В результате, теряется необходимость в жестком внешнем надзоре вследствие наличия самоуправления и взаимного контроля, что позволяет сокращать транзакционные издержки за счет системы управления.

Другим проявлением управленческих и контрольных функций корпоративного климата является то, что он способствует поддержанию имиджа компании, создавая привлекательный образ для потенциальных клиентов и работников. Для того, чтобы повысить мотивацию персонала и вдохновлять его на производительность и качественное выполнение задач, компания старается вовлекать сотрудников, применяя различные инструменты такие, как конструктивная обратная связь при обсуждении идей и предложений, конкурентноспособная оплата труда, особые условия карьерного роста, принятые в фирме, возможность самореализации кадров. Таким образом, создание корпоративной системы ценностей, выполняющих функции регулирования в деятельности организации и благодаря которым сотрудник понимает свою ответственность и мотивирован на высококачественную работу, обеспечивает самоконтроль и готовность команды быстро адаптироваться к любым, в том числе кризисным, условиям.

Стоит отметить, что существуют ситуации, когда культура не поддерживает надлежащий уровень работы, ограничивая и не позволяя компании достигать поставленных целей. В таких случаях, требуется проведения ее трансформации, который, при этом, является долгим и трудоемким, так как требуется изменение представлений и моделей поведения [6]. Первым этапом по преобразованию культурного среды является оценка существующих, текущих, условий и их ключевых элементов, которые положительно и негативно влияют на работу компании. Затем следует сформулировать целевую корпоративную культуры и ее составные части такие, как ценности, видение, необходимую систему поведения и др. В дальнейшем, через различные методы внедрения новых условий, в том числе закрепления стандартов и принципов в регламентах и кодексах фирмы, происходит постепенное привыкание и принятие сотрудниками новых норм и условий.

При этом необходимым является поддержка контактов с сотрудниками при проведении преобразований, так как их успешность оценивается по тому, как качественно изменилось поведение в коллективе и система принятия решений. Так, соответствующие опросы персонала о роли в успехе, целях компании, рабочей среде и пр., дают понимание, начали ли сотрудники, например, работать в команде, обмениваться информацией, проявлять взаимную поддержку или их поведение не изменилось. Основываясь на соответствующих результатах и их анализе, требуется определения необходимых корректирующих действий для достижения полной трансформации культуры.

Выводы. Корпоративная культура представляет собой набор убеждений и моделей поведения, определяющих стиль управления, контроль над выполнением поставленных заданий и характер взаимодействия внутри бизнес-организации. Ее формирование обусловлено психологическим климатов в команде, используемым стилем руководства, сложившимся образом фирмы и многими иными факторами. Таким образом, корпоративный климат становится ключевым фактором нематериальной мотивации персонала, позволяя влиять на подбор и удержание профессиональных и талантливых кадров, производительность труда, результаты бизнеса, конкурентоспособность продукции, размер прибыли.

Неблагоприятная внутренняя система ценностей и стандартов, в свою очередь, снижает готовность сотрудников качественно выполнять работу и затрудняет деятельность компании. В подобных случаях изменение корпоративной культуры становится необходимой мерой для дальнейшего развития бизнеса, однако, тем не менее, такой процесс является трудоемким и времязатратным и может длиться несколько лет.

Литература:

1. Survey Says: Workplace Culture Matters to Employees / Inc.com, 2012. [Электронный ресурс] – Режим доступа: URL: <https://www.inc.com/paul-spiegelman/company-culture-matters-to-employees-survey-says.html> (дата обращения: 06.12.2023).
2. Арутюнян Соня Гургеновна Корпоративная культура как фактор мотивации персонала // Телескоп, 2023. - №3. [Электронный ресурс] – Режим

доступа: URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/korporativnaya-kultura-kak-faktor-motivatsii-personala> (дата обращения: 09.12.2023).

3. Миронова Наталия Алексеевна Формирование корпоративной культуры и ее элементы // Московский экономический журнал, 2019. - №8. [Электронный ресурс] – Режим доступа: URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/formirovanie-korporativnoy-kultury-i-ee-elementy> (дата обращения: 09.12.2023).

4. Окатов Александр Владимирович, Соловьев Дмитрий Анатольевич Понятие и виды корпоративной культуры // Вестник Тамбовского университета. Серия: Общественные науки, 2017. - №3 (11). [Электронный ресурс] – Режим доступа: URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ponyatie-i-vidy-korporativnoy-kultury> (дата обращения: 05.12.2023).

5. Персикова, Т. Н. Корпоративная культура : учебник / Т. Н. Персикова. - Москва : Логос, 2020. - 288 с. - (Новая университетская библиотека). - ISBN 978-5-98704-467-4. [Электронный ресурс] – Режим доступа: - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1212400> (дата обращения: 07.12.2023).

6. Экопси Консалтинг [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.ecopsy.ru/insights/instrumenty-transformatsii-korporativnoy-kultury/?ysclid=lpveh2ygfo452716043> (дата обращения: 06.12.2023).

*Рудов А.П., к.э.н., доцент,
Ильин С.В., магистрант
Ильина И.С., магистрант*

*ФГБОУ ВО «Луганский государственный аграрный университет
имени К.Е. Ворошилова»
г. Луганск*

МЕТОДЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМ РИСКОМ И СПОСОБЫ ЕГО СНИЖЕНИЯ

Введение. Залогом выживаемости и основой стабильного положения любого предприятия служит его устойчивость. Различают следующие грани устойчивости: общая, ценовая, финансовая. Финансовая устойчивость является главным компонентом общей устойчивости предприятия.

Финансовая устойчивость предприятия - это такое состояние его финансовых ресурсов, их перераспределения и использования, когда обеспечиваются развитие предприятия на основе собственной прибыли и рост капитала при сохранении его платежеспособности и кредитоспособности в условиях допустимого уровня финансового риска [1]. Таким образом, задача финансового менеджера заключается в том, чтобы привести в соответствие различные параметры финансовой устойчивости предприятия и общий уровень риска.

Цель работы – является изучение методов управления финансовым риском для снижения потерь, связанных с данным риском до минимума. Потери могут быть оценены в денежном выражении, оцениваются также шаги по их предотвращению. Финансовый менеджер должен уравновесить эти две оценки и спланировать, как лучше заключить сделку с позиции минимизации риска.

Основная часть. В целом методы защиты от финансовых рисков могут быть классифицированы в зависимости от объекта воздействия на два вида: физическая защита, экономическая защита. Физическая защита заключается в использовании таких средств, как сигнализация, приобретение сейфов, системы контроля качества продукции, защита данных от несанкционированного доступа, наем охраны.

Экономическая защита заключается в прогнозировании уровня дополнительных затрат, оценке тяжести возможного ущерба, использовании всего финансового механизма для ликвидации угрозы риска или его последствий.

Кроме того, общеизвестны четыре метода управления риском: упразднение, предотвращение потерь и контроль, страхование, поглощение.

1. Упразднение заключается в отказе от совершения рискового мероприятия. Но для финансового предпринимательства упразднение риска обычно упраздняет и прибыль.

2. Предотвращение потерь и контроль как метод управления финансовым риском означает определенный набор превентивных и последующих действий, которые обусловлены необходимостью предотвратить негативные последствия, уберечься от случайностей, контролировать их размер, если потери уже имеют место или неизбежны.

3. Сущность страхования выражается в том, что инвестор готов отказаться от части доходов, лишь бы избежать риска, т.е. он готов заплатить за снижение риска до нуля.

Для страхования характерны целевое назначение создаваемого денежного фонда, расходование его ресурсов лишь на покрытие потерь в заранее оговоренных случаях; вероятностный характер отношений; возвратность средств. Страхование как метод управления риском означает два вида действий: 1) перераспределение потерь среди группы предпринимателей, подвергшихся однотипному риску (самострахование); 2) обращение за помощью к страховой фирме.

Крупные фирмы обычно прибегают к самострахованию, т.е. процессу, при котором организация, часто подвергающаяся однотипному риску, заранее откладывает средства, из которых в результате покрывает убытки. Тем самым можно избежать дорогостоящей сделки со страховой фирмой.

Когда же используют страхование как услугу кредитного рынка, то это обязывает финансового менеджера определить приемлемое для него соотношение между страховой премией и страховой суммой. Страховая премия - это плата за страховой риск страхователя страховщику. Страховая сумма - это денежная сумма, на которую застрахованы материальные ценности или ответственность страхователя.

4. Поглощение состоит в признании ущерба и отказе от его страхования. К поглощению прибегают, когда сумма предполагаемого ущерба незначительно мала и ей можно пренебречь.

При выборе конкретного средства разрешения финансового риска инвестор должен исходить из следующих принципов:

- нельзя рисковать больше, чем это может позволить собственный капитал;
- нельзя рисковать многим ради малого;
- следует предугадывать последствия риска.

Применение на практике этих принципов означает, что всегда необходимо рассчитать максимально возможный убыток по данному виду риска, потом сопоставить его с объемом капитала предприятия, подвергаемого данному риску, и затем сопоставить весь возможный убыток с общим объемом собственных финансовых ресурсов. И только сделав последний шаг, возможно определить, не приведет ли данный риск к банкротству предприятия.

Высокая степень финансового риска проекта приводит к необходимости поиска путей ее искусственного снижения.

Снижение степени риска - это сокращение вероятности и объема потерь.

Для снижения степени риска применяются различные приемы. Наиболее распространенными являются:

- диверсификация;
- приобретение дополнительной информации о выборе и результатах;
- лимитирование;
- самострахование;
- страхование;
- страхование от валютных рисков;
- хеджирование;
- приобретение контроля над деятельностью в связанных областях;
- учет и оценка доли использования специфических фондов компании в ее общих фондах.

Диверсификация представляет собой процесс распределения капитала между различными объектами вложения, которые непосредственно не связаны между собой.

Диверсификация позволяет избежать части риска при распределении капитала между разнообразными видами деятельности. Например, приобретение инвестором акций пяти разных акционерных обществ вместо акций одного общества увеличивает вероятность получения им среднего дохода в пять раз и соответственно в пять раз снижает степень риска.

Диверсификация является наиболее обоснованным и относительно менее издержкоёмким способом снижения степени финансового риска.

Диверсификация - это рассеивание инвестиционного риска. Однако она не может свести инвестиционный риск до нуля. Это связано с тем, что на предпринимательство и инвестиционную деятельность хозяйствующего субъекта оказывают влияние внешние факторы, которые не связаны с выбором конкретных объектов вложения капитала, и, следовательно, на них не влияет диверсификация.

Внешние факторы затрагивают весь финансовый рынок, т.е. они влияют на финансовую деятельность всех инвестиционных институтов, банков, финансовых компаний, а не на отдельные хозяйствующие субъекты.

К внешним факторам относятся процессы, происходящие в экономике страны в целом, военные действия, гражданские волнения, инфляция и дефляция, изменение учетной ставки Банка России, изменение процентных ставок по депозитам, кредитам в коммерческих банках, и т.д. Риск, обусловленный этими процессами, нельзя уменьшить с помощью диверсификации.

Таким образом, риск состоит из двух частей: диверсифицируемого и

недиверсифицируемого риска.

Диверсифицируемый риск, называемый еще несистематическим, может быть устранен путем его рассеивания, т.е. диверсификацией.

Недиверсифицируемый риск, называемый еще систематическим, не может быть уменьшен диверсификацией.

Причем исследования показывают, что расширение объектов вложения капитала, т.е. рассеивания риска, позволяет легко и значительно уменьшить объем риска. Поэтому основное внимание следует уделить уменьшению степени недиверсифицируемого риска.

С этой целью зарубежная экономика разработала так называемую «портфельную теорию». Частью этой теории является модель увязки систематического риска и доходности ценных бумаг (Capital Asset Pricing Model – CAPM) [2].

Информация играет важную роль в риск-менеджменте. Финансовому менеджеру часто приходится принимать рискованные решения, когда результаты вложения капитала не определены и основаны на ограниченной информации. Если бы у него была более полная информация, то он мог бы сделать более точный прогноз и снизить риск. Это делает информацию товаром, причем очень ценным. Инвестор готов заплатить за полную информацию.

Стоимость полной информации рассчитывается как разница между ожидаемой стоимостью какого-либо приобретения или вложения капитала, когда имеется полная информация, и ожидаемой стоимостью, когда информация неполная.

Лимитирование - это установление лимита, т.е. предельных сумм расходов, продажи, кредита и т.п. Лимитирование является важным приемом снижения степени риска и применяется банками при выдаче ссуд, при заключении договора на овердрафт и т.п. Хозяйствующими субъектами он применяется при продаже товаров в кредит, предоставлении займов, определении сумм вложения капитала и т.п.

Самострахование означает, что предприниматель предпочитает подстраховаться сам, чем покупать страховку в страховой компании. Тем самым он экономит на затратах капитала по страхованию. Самострахование представляет собой децентрализованную форму создания натуральных и страховых (резервных) фондов непосредственно в хозяйствующем субъекте, особенно в тех, чья деятельность подвержена риску.

Создание предпринимателем обособленного фонда возмещения возможных убытков в производственно-торговом процессе выражает сущность самострахования. Основная задача самострахования заключается в оперативном преодолении временных затруднений финансово-коммерческой деятельности. В процессе самострахования создаются различные резервные и страховые фонды. Эти фонды в зависимости от цели назначения могут создаваться в натуральной или денежной форме.

Так, фермеры и другие субъекты сельского хозяйства создают прежде всего натуральные страховые фонды: семенной, фуражный и др. Их создание вызвано вероятностью наступления неблагоприятных климатических и природных условий.

Резервные денежные фонды создаются прежде всего на случай покрытия непредвиденных расходов, кредиторской задолженности, расходов по ликвидации хозяйствующего субъекта. Создание их является обязательным для акционерных обществ.

Акционерные общества и предприятия с участием иностранного капитала обязаны в законодательном порядке создавать резервный фонд в размере не менее 15% и не более 25% от уставного капитала.

Акционерное общество зачисляет в резервный фонд также эмиссионный доход, т.е. сумму разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, вырученной при их реализации по цене, превышающей номинальную стоимость. Эта сумма не подлежит какому-либо использованию или распределению, кроме случаев реализации акций по цене ниже номинальной стоимости.

Резервный фонд акционерного общества используется для финансирования непредвиденных расходов, в том числе также на выплату процентов по облигациям и дивидендов по привилегированным акциям в случае недостаточности прибыли для этих целей.

Хозяйствующие субъекты и граждане для страховой защиты своих имущественных интересов могут создавать общества взаимного страхования.

Наиболее важным и самым распространенным приемом снижения степени риска является страхование риска.

Сущность страхования выражается в том, что инвестор готов отказаться от части своих доходов, чтобы избежать риска, т.е. он готов заплатить за снижение степени риска до нуля.

Хеджирование (англ. *heaging* - ограждать) используется в банковской, биржевой и коммерческой практике для обозначения различных методов страхования валютных рисков. Так, в книге Долан Э. Дж. и др. «Деньги, банковское дело и денежно-кредитная политика» этому термину дается следующее определение: «Хеджирование - система заключения срочных контрактов и сделок, учитывающая вероятностные в будущем изменения обменных валютных курсов и преследующая цель избежать неблагоприятных последствий этих изменений». В отечественной литературе термин «хеджирование» стал применяться в более широком смысле как страхование рисков от неблагоприятных изменений цен на любые товарно-материальные ценности по контрактам и коммерческим операциям, предусматривающим поставки (продажи) товаров в будущих периодах [3].

Контракт, который служит для страховки от рисков изменения курсов (цен), носит название «хедж» (англ. *hedge* - изгородь, ограда). Хозяйствующий субъект, осуществляющий хеджирование, называется «хеджер». Существуют две операции хеджирования: хеджирование на повышение; хеджирование на понижение.

Хеджирование на повышение, или хеджирование покупкой, представляет собой биржевую операцию по покупке срочных контрактов или опционов. Хедж на повышение применяется в тех случаях, когда необходимо застраховаться от возможного повышения цен (курсов) в будущем. Он позволяет установить покупную цену намного раньше, чем был приобретен реальный товар. Предположим, что цена товара (курс валюты или ценных бумаг) через три месяца возрастет, а товар нужен будет именно через три месяца. Для компенсации потерь от предполагаемого роста цен необходимо купить сейчас по

сегодняшней цене срочный контракт, связанный с этим товаром, и продать его через три месяца в тот момент, когда будет приобретаться товар. Поскольку цена на товар и на связанный с ним срочный контракт изменяется пропорционально в одном направлении, то купленный ранее контракт можно продать дороже почти на столько же, на сколько возрастет к этому времени цена товара. Таким образом, хеджер, осуществляющий хеджирование на повышение, страхует себя от возможного повышения цен в будущем [4].

Хеджирование на понижение, или хеджирование продажей - это биржевая операция с продажей срочного контракта. Хеджер, осуществляющий хеджирование на понижение, предполагает совершить в будущем продажу товара, и поэтому, продавая на бирже срочный контракт или опцион, он страхует себя от возможного снижения цен в будущем. Предположим, что цена товара (курс валюты, ценных бумаг) через три месяца снижается, а товар нужно будет продавать через три месяца. Для компенсации предполагаемых потерь от снижения цены хеджер продает срочный контракт сегодня по высокой цене, а при продаже своего товара через три месяца, когда цена на него упала, покупает такой же срочный контракт по снизившейся (почти настолько же) цене. Таким образом, хедж на понижение применяется в тех случаях, когда товар необходимо продать позднее.

Хеджер стремится снизить риск, вызванный неопределенностью цен на рынке, с помощью покупки или продажи срочных контрактов. Это дает возможность зафиксировать цену и сделать доходы или расходы более предсказуемыми. При этом риск, связанный с хеджированием, не исчезает. Его берут на себя спекулянты, т.е. предприниматели, идущие на определенный, заранее рассчитанный риск.

Выводы. Таким образом, исходя из вышесказанного, можно сделать вывод, что спекулянты на рынке срочных контрактов играют большую роль. Принимая на себя риск в надежде на получение прибыли при игре на разнице цен, они выполняют роль стабилизатора цен. При покупке срочных контрактов на бирже спекулянт вносит гарантийный взнос, которым и определяется величина риска спекулянта. Если цена товара (курс валюты, ценных бумаг) снизилась, то спекулянт, купивший ранее контракт, теряет сумму, равную гарантийному взносу. Если цена товара возросла, то спекулянт возвращает себе сумму, равную гарантийному взносу, и получает дополнительный доход от разницы в ценах товара и купленного контракта.

Литература:

1. Кризис-менеджмент / А. М. Букреев, В. Н. Гончаров, С. В. Захаров [и др.]. – Новочеркасск : Южно-Российский государственный политехнический университет (НПИ) имени М.И. Платова, 2012. – 400 с. – ISBN 978-5-9997-0271-5. – EDN YSLFCN.

2. Дубров А.М. Моделирование рискованных ситуаций в экономике и бизнесе. – М.: Дело, 1999. – 344 с.

3. Долан Э. Дж. и др. Деньги, банковское дело и денежно-кредитная политика / Пер. с англ. В. Лукашевича и др.; Под общ. ред. В. Лукашевича. – М., 1996. – 448 с.

4. Ильин, В. Ю. Управление рисками коммерческого банка во время пандемии / В. Ю. Ильин, И. В. Жданова, А. С. Карапетян // Актуальные проблемы экономической теории и практики : Сборник научных трудов / Под редакцией В.А. Сидорова. Том Выпуск 29. – Краснодар : Кубанский государственный университет, 2020. – С. 219-224. – EDN VKNNIH.

*Ходенков А.Л., старший преподаватель
Клименок Д.Ю.*

*Минский филиал ФГБОУ ВО «Российский экономический университет
имени Г.В. Плеханова»
г. Минск, Республика Беларусь*

ВНЕДРЕНИЕ ПРАКТИК ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ЗАРУБЕЖНЫХ УСПЕШНЫХ ФИРМ В СТРАНАХ ВОСТОЧНОЙ ЕВРОПЫ

Введение. В современном мире, где экологические вызовы становятся всё более значимыми, стратегии устойчивого развития приобретают ключевое значение в бизнесе. Согласно исследованию McKinsey, компании, которые активно интегрируют принципы устойчивости в свою деятельность, часто превосходят других игроков на рынке. Это особенно заметно среди предприятий, которые рассматривают устойчивость как часть своих стратегических целей и миссии, а также как инструмент укрепления своих конкурентных позиций [1].

Кроме того, по данным Santander, практики устойчивого бизнеса могут значительно улучшить финансовые показатели компаний. Исследования показывают, что компании, внедряющие устойчивые практики, обычно превосходят тех, кто этого не делает, поскольку такие компании привлекают лучших сотрудников, устанавливают более надежные цепочки поставок, избегают конфликтов с местными сообществами и больше инноваций, что в итоге приводит к улучшению финансовых результатов [2].

Таким образом, внедрение устойчивых практик в бизнесе не только способствует защите окружающей среды, но и приносит значительные финансовые выгоды. В контексте Восточной Европы, где экономика и промышленность активно развиваются, принятие успешных мировых практик устойчивого развития может стать ключевым фактором долгосрочного успеха и конкурентоспособности на международном уровне.

Целью данной статьи является анализ и обсуждение возможностей адаптации и внедрения устойчивых экологических практик успешных зарубежных фирм в контексте стран Восточной Европы. Основное внимание уделяется тому, как эти практики могут быть применены для повышения экологической ответственности и улучшения бизнес-процессов на местных предприятиях. Статья стремится выявить ключевые факторы, которые способствуют успешному внедрению и реализации экологически устойчивых стратегий, а также рассмотреть потенциальные препятствия и вызовы, с

которыми могут столкнуться предприятия в процессе адаптации этих практик. Таким образом, целью работы является предоставление ценных рекомендаций и стратегических подходов для предприятий Восточной Европы, заинтересованных в улучшении своей экологической устойчивости и конкурентоспособности на глобальном рынке.

Основная часть. Стратегии сокращения выбросов CO₂:

Технологические инновации. Компании внедряют передовые технологии для сокращения выбросов парниковых газов. Например, Tesla активно работает над развитием электромобилей, которые способствуют уменьшению выбросов CO₂ в транспортной отрасли.

Энергоэффективность. Крупные производители, такие как Siemens, фокусируются на повышении энергоэффективности своих производственных процессов, что приводит к снижению углеродного следа.

1. Утилизация отходов и переработка:

Циркулярная экономика. IKEA, например, стремится к созданию продуктов, которые можно перерабатывать или повторно использовать. Это включает в себя проектирование мебели таким образом, чтобы она могла быть легко разобрана и переработана.

Сокращение использования пластика. Компании, такие как Unilever, объявили о своих планах сократить использование пластика в упаковке, заменяя его более устойчивыми материалами.

2. Возобновляемые источники энергии:

Инвестиции в зеленую энергетику. Google и Apple инвестируют миллиарды долларов в солнечные и ветровые электростанции. Это не только обеспечивает их собственные операции возобновляемой энергией, но и способствует развитию зеленой энергетики в целом.

Энергетическая самодостаточность. Некоторые компании, такие как IKEA, стремятся стать полностью энергетически самодостаточными, используя солнечные панели и ветровые турбины для обеспечения своих магазинов и складов.

Эти примеры демонстрируют, как компании разных отраслей успешно интегрируют устойчивые практики в свою бизнес-модель, добиваясь как экологических, так и экономических выгод. Они могут служить ориентиром для предприятий Восточной Европы, стремящихся к адаптации этих успешных стратегий.

Экономические и экологические особенности:

1. Зависимость от ископаемого топлива: Многие страны Восточной Европы, такие как Польша и Венгрия, традиционно зависят от угольной энергетики, что представляет собой значительную проблему в контексте перехода к чистой энергетике и достижения целей по сокращению выбросов парниковых газов.

2. Финансовая поддержка ЕС: Страны Восточной Европы получают значительную финансовую поддержку от Европейского Союза, в том числе через Фонд восстановления и устойчивости, нацеленный на смягчение экономических и социальных последствий пандемии, а также на продвижение зеленых и цифровых переходов.

Успешные проекты и инициативы:

1. Отказ от угля в Болгарии и Румынии: Эти страны, будучи одними из самых зависимых от угля стран в Европейском Союзе, начали процесс постепенного отказа от угольной энергии. Европейский Союз выделяет средства через Фонд справедливого перехода для поддержки этих стран в переходе к более чистым источникам энергии и созданию более разнообразной экономики.

2. Инновации в области возобновляемой энергии: В Польше, например, наблюдается значительный интерес инвесторов к развитию отрасли ветроэнергетики, особенно на Балтийском побережье, благодаря идеальным условиям для размещения ветровых ферм.

3. Энергоэффективность и зеленое строительство: Во многих странах Восточной Европы, включая Чехию и Латвию, значительная часть средств из фонда восстановления ЕС направлена на повышение энергоэффективности зданий, что помогает сократить потребление энергии и улучшить экологические показатели.

Эти примеры и инициативы показывают, что хотя страны Восточной Европы сталкиваются с определенными трудностями в пути к устойчивому развитию, они также демонстрируют значительные успехи и инновации в этом направлении. Важной поддержкой в этом процессе является финансирование и руководство со стороны Европейского Союза.

Стратегии адаптации для восточноевропейских предприятий, стремящихся внедрить экологически устойчивые практики, включают несколько ключевых аспектов:

Как адаптировать практики:

1. Анализ и планирование. Предприятия должны начать с тщательного анализа своих текущих операций и определить области, в которых возможно сокращение углеродных выбросов, улучшение утилизации отходов и повышение энергоэффективности.

2. Инвестиции в чистые технологии. Важно, инвестировать в возобновляемые источники энергии, такие как солнечная и ветровая энергия, а также в технологии энергоэффективности.

3. Обучение и развитие кадров. Предприятиям потребуется обучать своих сотрудников новым технологиям и методам работы, чтобы обеспечить успешное внедрение устойчивых практик.

4. Сотрудничество с правительствами и местными организациями: Строительство партнерских отношений с местными властями и некоммерческими организациями может помочь в получении поддержки, финансирования и ресурсов для устойчивых инициатив.

5. Адаптация бизнес-модели. Включение устойчивости в бизнес-стратегию и модель, чтобы устойчивые практики стали неотъемлемой частью корпоративной культуры и операций.

Возможные препятствия и вызовы:

1. Финансовые ограничения. Одним из основных препятствий может быть нехватка финансовых ресурсов для начальных инвестиций в экологически чистые технологии и инфраструктуру.

2. Отсутствие технического опыта. Недостаток знаний и опыта в области устойчивых технологий и практик может затруднить переход.

3. Сопротивление изменениям. Как на уровне управления, так и среди сотрудников может возникать сопротивление новым методам работы и изменениям в корпоративной культуре.

4. Регуляторные барьеры. Необходимость соблюдения различных законодательных и нормативных требований может создавать дополнительные трудности.

5. Рыночные факторы. Возможные изменения в спросе и предложении, а также конкуренция могут оказывать давление на предприятия, стремящиеся к устойчивому развитию.

Для успешной адаптации восточноевропейские предприятия должны разработать комплексный подход, который учитывает как внутренние, так и внешние факторы. Важно также искать возможности для сотрудничества и получения поддержки от государственных и международных организаций.

Практические рекомендации для внедрения экологически устойчивых практик состоят в следующем:

Конкретные шаги и стратегии:

Предприятиям необходимо начать с оценки своего текущего воздействия на окружающую среду и определения ключевых областей для улучшения. Создание четкой политики устойчивого развития, включающей цели по снижению выбросов, улучшению управления ресурсами и повышению энергоэффективности, является важным шагом. Важно инвестировать в возобновляемые источники энергии, такие как солнечная и ветровая энергия, а также в технологии повышения энергоэффективности. Проведение программ обучения для сотрудников, направленных на повышение осведомленности и вовлеченности в устойчивые практики, также играет ключевую роль. Пересмотр политики закупок для выбора экологически ответственных поставщиков и материалов, а также внедрение систем мониторинга для отслеживания прогресса в достижении устойчивых целей и регулярная отчетность об устойчивости являются важными аспектами стратегии.

Роль правительства и регуляторных органов:

Правительство должно создавать и обновлять законодательство, направленное на улучшение экологических стандартов и устойчивых практик в бизнесе. Предоставление финансовой поддержки и льгот для предприятий, внедряющих устойчивые технологии и практики, также играет важную роль. Организация образовательных программ и кампаний для повышения осведомленности об устойчивости среди предпринимателей и населения, а также поддержка создания необходимой инфраструктуры для возобновляемой энергии и устойчивого развития являются ключевыми аспектами роли правительства и регуляторных органов. Участие в международных инициативах и программах для обмена опытом и лучшими практиками устойчивого развития также важно для государственной поддержки в этой области.

В заключение данного исследования следует подчеркнуть, что процесс внедрения экологически устойчивых практик в бизнесе стран Восточной Европы представляет собой не только вызов, но и огромную возможность для развития и

инноваций. Этот процесс становится критически важным в контексте глобальных экологических вызовов и стремления к устойчивому развитию.

Ключевые моменты:

1. Инновационный подход. Адаптация глобальных практик устойчивости к местным условиям открывает путь для инноваций и творческого подхода в бизнесе.

2. Экономическое преимущество. Устойчивые практики не только улучшают экологические показатели, но и способствуют увеличению экономической эффективности и конкурентоспособности предприятий.

3. Комплексный подход. Успех внедрения устойчивых практик зависит от комплексного подхода, включающего технологические инновации, обучение персонала, эффективное управление ресурсами и активное участие всех заинтересованных сторон.

4. Роль Правительства и общества. Активная роль правительства и регуляторов, а также участие общества и неправительственных организаций являются ключевыми факторами успешного перехода к устойчивому развитию.

Перспективы и возможности. Переход к экологически устойчивым практикам в странах Восточной Европы открывает новые горизонты для развития бизнеса. Это предоставляет уникальную возможность для предприятий стать лидерами в области устойчивого развития, выхода на новые рынки и создания инновационных продуктов и услуг. Также это способствует формированию устойчивого будущего, где бизнес работает в гармонии с окружающей средой, способствуя процветанию общества и сохранению природных ресурсов для будущих поколений.

Выводы. Исследование подчеркивает важность глобального и местного сотрудничества в пути к устойчивому развитию. Вступая в новую эру экологической ответственности, предприятия Восточной Европы могут играть ключевую роль в создании зеленого и устойчивого будущего

Важно отметить, что этот переход требует не только изменений в производственных процессах, но и в сознании, культуре и поведении общества. Внедрение устойчивых практик является шагом к обеспечению долгосрочного экологического, социального и экономического благополучия региона, способствуя созданию более справедливого и устойчивого будущего для всех.

Эта работа не только отражает текущие тенденции в области устойчивого развития, но и предоставляет практические рекомендации для предприятий и политиков, стремящихся к экологической ответственности и устойчивому развитию в Восточной Европе. Она выделяет потенциал региона для инноваций и роста, подчеркивая важность экологической устойчивости как неотъемлемой части успешной и ответственной бизнес-модели.

Литература:

1. "The business of sustainability," McKinsey, 2023. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.mckinsey.com/business-functions/sustainability/our-insights/the-business-of-sustainability-mckinsey-global-survey-results>. Дата обращения: 18.12.2023г.

2. "The Benefits of Sustainable Business Practices," Santander Business First, 2023. [Электронный ресурс] – Режим доступа:

*Узденова Ф.М., к.э.н., доцент,
заведующая кафедрой бухгалтерского учета,
Мамхягов М.А., магистрант
ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская государственная академия»
г. Черкесск*

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОЛИТИКА В РАЗВИТИИ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА (НА ПРИМЕРЕ КАРАЧАЕВО-ЧЕРКЕССКОЙ РЕСПУБЛИКИ)

Введение. Малый и средний бизнес в последние годы привлекает все больше внимания со стороны государства. Правительство формирует различные инструменты поддержки для развития данного сектора экономики. В статье рассматриваются вопросы государственного регулирования малого и среднего бизнеса, законодательные инициативы, меры поддержки и вопросы взаимодействия власти и бизнеса. Данная статья, раскрывает значение государственной политики в развитии малого и среднего бизнеса в одном из регионов РФ - Карачаево-Черкесской Республике.

Целью статьи является исследование вопросов развития малого бизнеса и его роли в экономике.

Основная часть. Малый и средний бизнес в Российской Федерации имеет сравнительно недолгую историю, по сравнению с бизнесом в других странах ввиду политического уклада во времена Советского Союза. К началу 90-х годов XX в. были предприняты первые шаги по созданию нормативно-правовой базы ведения хозяйственной деятельности: подписаны «Закон о собственности РСФСР» (1990 г.) и «Закон о предприятиях и предпринимательской деятельности» (1990 г.). Из этого, можно сделать вывод, что данные законы создали необходимую основу правовой базы предпринимательской деятельности и сыграли важную роль в становлении института предпринимательства.

Карачаево-Черкесская Республика относится к дотационным республикам, безвозмездные поступления на 01.08.2023 составили 67,2% от общего объема доходов.

Сегодня в Карачаево-Черкесской Республике зарегистрировано почти 30 тыс. субъектов МСП, включая самозанятых. В малом и среднем бизнесе региона заняты более 46 тыс. человек. Одновременно с увеличением численности людей в сфере предпринимательства растет и спрос на предлагаемые государством меры поддержки бизнеса, прежде всего, финансовые [4].

По программе стимулирования кредитования (ПСК), которая совместно реализуется Корпорацией МСП и Банком России, предприниматели Карачаево-Черкесской Республики в текущем году по данным на 1 июня получили финансирование на общую сумму 654 млн рублей.

Расширение масштабов деятельности малых и средних предприятий,

увеличение их вклада в экономику, формирование стабильности требуют системной и комплексной поддержки развития малого бизнеса на всех уровнях.

Согласно данным Росстата, доля малого и среднего бизнеса в ВВП России практически не изменяется. В 2019 г. – 20,7%, в 2020 г. – 20,8%, в 2021 г. – 20,3%, но в абсолютных значениях показатели растут, что свидетельствует об общем росте экономики России. Внутри всего российского бизнеса МСП показывает положительную динамику: за 2022 г. отмечен рост на 4,5% числа субъектов МСП, по данным ФНС на основании реестра, а также рост оборота МСП от общего оборота по РФ на 37%. За 2022 г. информация будет опубликована только в конце 2023 г., однако, принимая во внимание сложившуюся тенденцию, можно предположить, что показатель не сильно изменится. На рисунке 1 представлена численность занятых в сфере МСП по России.

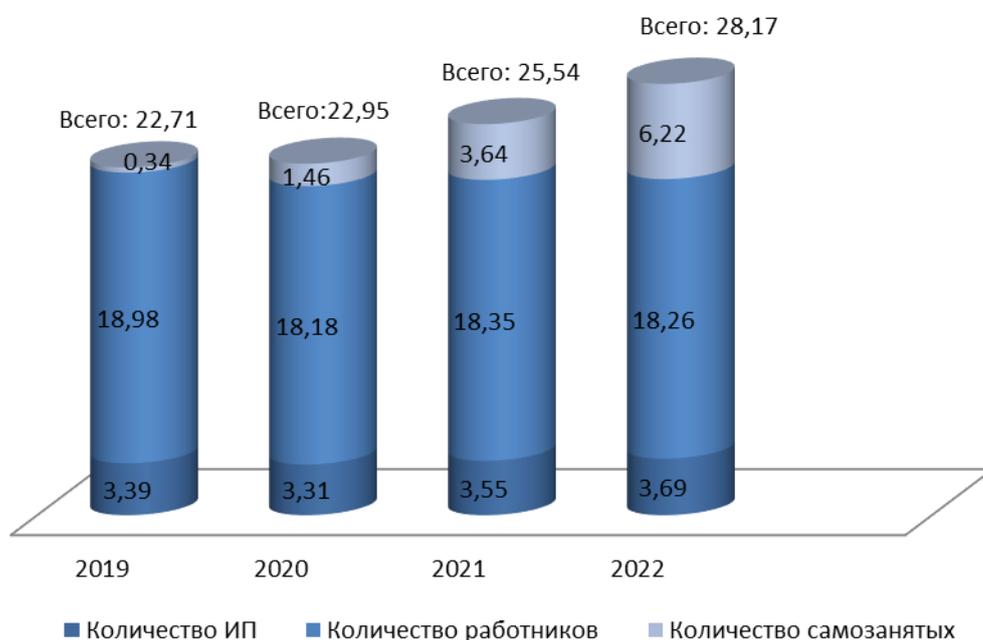


Рис. 1. Численность занятых в сфере МСП, млн. человек

В целом, за рассматриваемый период наблюдается положительная динамика, от 22,71 млн. человек до 28,17 млн. человек, темп роста составил 124 процента.

Что касается основного документа Российской Федерации – Конституции, то ряд статей определяют, как принципы рыночной экономики, так и право граждан заниматься предпринимательской деятельностью. Конституция определяет основные общие права, необходимые для ведения предпринимательской деятельности [1].

Основным документом федерального уровня, регулирующим малый и средний бизнес в Российской Федерации, является Федеральный закон от 24.07.2007 N 209-ФЗ (ред. от 29.12.2022) "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" [2].

Сегмент малых предприятий сможет заработать в полную силу и стать

неким подобием локомотива, способного поднять уровень экономики региона в целом на качественно новый уровень. Развитие малого предпринимательства – важная экономическая и политическая проблема [3].

Одна из основных целей государственной политики, обеспечение благоприятных условий для развития субъектов малого и среднего бизнеса. На современном этапе в Карачаево-Черкесской Республике осуществляется активная государственная политика в поддержке и развитии малого и среднего бизнеса. Это связано с признанием важности этого сектора экономики для повышения уровня занятости, роста доходов населения и развития региона в целом.

Выводы. Таким образом, вопрос государственного регулирования сферы малого и среднего предпринимательства остается весьма актуальным, государство заинтересовано в росте данного сектора экономики, который мог бы стать драйвером роста экономики страны.

Малый и средний бизнес является основой экономического роста и развития регионов и страны, создает новые рабочие места и способствует инновационному развитию. В 2023 году предпринимателям будет доступно больше возможностей для экспорта и импорта товаров и услуг, развития сотрудничества с иностранными партнерами и привлечения инвестиций из-за рубежа. Это создаст новые рынки для малого и среднего бизнеса и способствует его росту и развитию [5].

Литература:

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 г. с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020 г.) [Электронный ресурс] – Режим доступа: URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/ (дата обращения: 15.05.2023)

2. Федеральный закон от 24.07.2007 г. N 209-ФЗ (ред. от 29.12.2022 г.) "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" [Электронный ресурс] – Режим доступа: URL https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_52144/ (дата обращения: 15.05.2023)

3. Узденова Ф.М., Хатуева Д.Н. Малый и средний бизнес: оценка и повышение эффективности развития Карачаево-Черкесской Республики // Московский экономический журнал, 2022. - № 9. [Электронный ресурс] – Режим доступа: URL: <https://qje.su/otraslevaya-i-regionalnaya-ekonomika/moskovskij-ekonomicheskij-zhurnal-9-2022-61/>

4. Национальный проект Мойбизнес.рф [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://xn--11agf.xn--p1ai/services/news/detail/finansovaya-podderzhka-msp-karachaev-cherkesii-v-ramkakh-natsionalnoy-garantiynoy-sistemy-vygosla-p/>

5. Возможности бизнеса расширяются / [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://denresp.ru/2023/10/16/vozmozhnosti-biznesa-rasshiry>

ВОПРОСЫ ФОРМИРОВАНИЯ ЭФФЕКТИВНОЙ СИСТЕМЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В ОРГАНИЗАЦИЯХ ИТ-СЕКТОРА ЭКОНОМИКИ

Введение. ИТ-сектор экономики является ключевым двигателем современного технологического прогресса и экономического развития. Стремительные темпы развития в данной области, несмотря на свою благоприятность, также создают уникальные вызовы для эффективного управления финансами. Формирование и внедрение эффективной системы финансового контроля в ИТ-секторе становится жизненно важным фактором для обеспечения устойчивости, прозрачности и успешности компаний в этой отрасли [1, с. 373].

Цель работы. Цель настоящего исследования состоит в анализе и обосновании стратегий цифровизации процессов учета и отчетности в ИТ-секторе экономики с целью повышения эффективности финансового контроля. Развитие современных технологий в области информационных систем и бухгалтерского учета предоставляет уникальные возможности для улучшения управления финансами в условиях динамичного и инновационного ИТ-сектора.

Основная часть.

1. Специфика финансового управления в ИТ-секторе

ИТ-компании отличаются особыми характеристиками, такими как быстрое внедрение новых технологий, высокая степень неопределенности и необходимость в постоянных инвестициях в исследования и разработки [3, с. 409]. Это создает потребность в гибких методах финансового управления, способных адаптироваться к быстро меняющейся среде. Финансовая система должна быть спроектирована так, чтобы эффективно управлять рисками и одновременно обеспечивать финансовую устойчивость [1, с. 373].

2. Прозрачность и отчетность

Прозрачность играет ключевую роль в формировании эффективной системы финансового контроля в ИТ-секторе [3, с. 409]. Компании должны стремиться к максимальной ясности в отчетах о финансовой деятельности, включая расходы на исследования и разработки, инвестиции в новые проекты и общие операционные издержки [4, с. 100]. Такая прозрачность помогает акционерам, инвесторам и управляющим принимать обоснованные решения и эффективно управлять ресурсами [1, с. 374].

3. Управление затратами и инвестициями

Эффективная система контроля должна фокусироваться на управлении затратами и инвестициями [5, с. 132]. В ИТ-секторе, где инновации и постоянное обновление технологий являются нормой, важно стратегически распределять ресурсы, чтобы обеспечить конкурентоспособность компании. Контроль затрат

позволяет избегать излишних расходов, а эффективное управление инвестициями способствует долгосрочной устойчивости [2, с. 393; 5, с. 135].

4. Использование технологий в финансовом контроле

Применение передовых технологий, таких как искусственный интеллект, аналитика данных и блокчейн, может значительно улучшить систему финансового контроля в IT-секторе. Автоматизация процессов, прогнозирование с использованием алгоритмов и цифровые технологии могут повысить точность финансовых отчетов и обеспечить более оперативный анализ данных.

5. Соблюдение законодательства и стандартов

Соблюдение финансовых законов и стандартов – неотъемлемая часть эффективной системы финансового контроля. IT-компании должны внимательно следить за изменениями в законодательстве и активно внедрять соответствующие стандарты, чтобы предотвратить финансовые риски и обеспечить правильное ведение бизнеса [2, с. 393].

6. Использование искусственного интеллекта и аналитики данных

Современные технологии, такие как искусственный интеллект (ИИ) и аналитика данных, предоставляют уникальные возможности для улучшения финансового контроля в IT-секторе. Алгоритмы машинного обучения могут помочь в прогнозировании финансовых результатов, выявлении трендов и паттернов, а также в автоматизации процессов анализа больших объемов данных [4, с. 100]. Это не только улучшает точность финансовых прогнозов, но и позволяет оперативно реагировать на изменения в экономической среде [1, с. 374].

7. Блокчейн-технологии в финансовом управлении

Применение блокчейн-технологий может значительно усилить уровень безопасности и прозрачности в финансовом контроле [5, с. 132]. Блокчейн обеспечивает непрерывную историю изменений финансовых данных, предотвращает возможность манипуляций и обеспечивает беспрецедентный уровень доверия между сторонами. Смарт-контракты, базирующиеся на блокчейн-технологиях, могут автоматизировать выполнение финансовых соглашений, устраняя риски человеческих ошибок и сокращая затраты на транзакции [2, с. 398].

8. Цифровизация процессов учета и отчетности

Цифровизация процессов учета и отчетности играет важную роль в повышении эффективности финансового контроля организаций IT-сектора [4, с. 98]. Внедрение современных информационных технологий в учетно-финансовые системы приносит с собой ряд преимуществ.

8.1 Автоматизация бухгалтерских процессов

Цифровые технологии позволяют автоматизировать рутинные бухгалтерские процессы, такие как учет транзакций, формирование отчетов и анализ финансовых данных. Это способствует снижению вероятности ошибок и увеличению точности учета, что важно в условиях высокой динамики IT-сектора [2, с. 398].

8.2 Электронные системы учета

Внедрение электронных систем учета позволяет компаниям в режиме реального времени отслеживать финансовые транзакции и операции. Это

обеспечивает оперативность в принятии управленческих решений и позволяет быстро реагировать на изменения в экономической среде [3, с. 406].

8.3 Цифровые отчетные формы

Современные цифровые отчетные формы предоставляют возможность более наглядного и детализированного представления финансовой информации. Использование интерактивных отчетов с возможностью быстрого доступа к ключевым показателям обеспечивает лучшее понимание текущей финансовой ситуации и помогает в принятии информированных решений [3, с. 406] [5, с. 135].

8.4 Эффективное использование облачных технологий

Облачные технологии предоставляют организациям возможность хранения и обработки данных без необходимости в больших капиталовложениях в инфраструктуру. Это позволяет снизить издержки на обновление программных продуктов, обеспечивает гибкость в масштабировании и повышает доступность данных [4, с. 98].

Выводы. Цифровизация процессов учета и отчетности является ключевым фактором в повышении эффективности финансового контроля в IT-секторе. Автоматизация бухгалтерских процессов, использование электронных систем учета, цифровых отчетных форм и облачных технологий способствуют не только повышению точности финансовой информации, но и создают более гибкие и адаптивные системы, способные эффективно реагировать на динамичные изменения в экономической среде. Интеграция современных технологий в финансовый контроль становится стратегическим шагом для успешного развития компаний в инновационной сфере IT.

Литература:

1. Ходенков А.Л. Современная модель оценки вероятности банкротства / А. Л. Ходенков // Современные инновационные технологии и проблемы устойчивого развития общества : материалы X международной научно-практической конференции, Минск, 26 мая 2017 года. – Минск: ООО «Ковчег», 2017. – С. 373-374. – EDN ZANNHB.

2. Ходенков А.Л. Современные вычислительные инструменты и программные продукты, применяемые в ходе анализа финансового состояния организаций / А. Л. Ходенков, К. А. Градов // Российская экономика в условиях новых вызовов : материалы Всероссийской научно-практической конференции, Саранск, 13–14 декабря 2018 года / ФГБОУ ВО «МГУ им. Н. П. Огарёва». – Саранск: Индивидуальный предприниматель Афанасьев Вячеслав Сергеевич, 2018. – С. 393-398. – EDN YVLOTB.

3. Ходенков А.Л. Стратегическое управление сферой услуг в Республике Беларусь / А. Л. Ходенков // Актуальные вопросы экономики и управления на современном этапе развития общества : сборник докладов по итогам V Международной научно-практической интернет-конференции, Тула, 22 мая 2019 года. – Тула: Автономная некоммерческая организация высшего образования Институт законовещения и управления ВПА, 2019. – С. 406-409. – EDN NMGEAH.

4. Ходенков А.Л. Особенности использования технологий цифровой

экономики в отечественной практике / А. Л. Ходенков // Цифровая экономика - экономика будущего: исторические предпосылки, правовая основа и экономический эффект : Сборник статей международной научно-практической конференции, Минск, 28 февраля 2019 года / Редколлегия: А.Б. Елисеев, И.А. Маньковский [и др.]. – Минск: СтройМедиаПроект, 2019. – С. 98-100. – EDN TVBСТВ.

5. Ходенков А.Л. Моделирование как инструмент обеспечения устойчивого развития компании / А. Л. Ходенков // Современные инновационные технологии и проблемы устойчивого развития в условиях цифровой экономики : Сборник статей XIV Международной научно-практической конференции, Минск, 15 мая 2020 года. – Минск: СтройМедиаПроект, 2020. – С. 132-135. – EDN HPQMBH.

*Федорец М.С., к.э.н., доцент
Кушнир П.Д.*

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

ОСОБЕННОСТИ НОРМИРОВАНИЯ РАСХОДА ГОРЮЧЕ-СМАЗОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ: УЧЕТНО-КОНТРОЛЬНЫЙ АСПЕКТ

Введение. Для любых учреждений, которые используют автотранспорт средства в хозяйственной деятельности, актуальными являются вопросы учета и расчета плановых норм списания горюче-смазочных материалов (бензин, дизтопливо, керосин, различные масла, сжатый сжиженный газ, используемые в качестве топлива), а также других специальных технических жидкостей, применяемых при эксплуатации транспортных средств, которые являются ежедневными расходами предприятий. Горюче-смазочные материалы (ГСМ) представляют собой значительную часть расходов предприятий, занимающихся транспортом, производством и другими отраслями. Эффективное управление и учет ГСМ на предприятии является важным аспектом финансового контроля и операционной деятельности. Правильный учет ГСМ имеет стратегическое значение для финансовой отчетности, налогообложения и управления затратами.

Цель работы. Цель данной работы заключается в оценке действующей практики учета горюче-смазочных материалов (ГСМ) в бухгалтерском учете бюджетных учреждений для обеспечения рационального их использования в пределах установленных норм расходования, что в конечном итоге способствует оптимизации управления расходами по данной категории материальных запасов.

Основная часть. Первоначально, использование ГСМ относится в состав материальных расходов, связанных с эксплуатацией, и может включать в себя топливо, смазочные материалы и другие средства, необходимые для обеспечения нормального функционирования оборудования и автотранспорта.

Учет ГСМ на транспорте в автопарках ведется по рассчитанным заранее нормам, которые прописаны в нормативных актах, разработанных Министерством транспорта России. Так, такие нормы отражены в Распоряжении "О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте» от 14.03.2008 г. № АМ-23-р (далее – Распоряжение № АМ-23-р) (с изменениями) [1]. Нормы расхода топлива и смазочных материалов предназначены не только для определения потребностей, но и для списания расходов на финансовый результат текущей деятельности.

Норма – это установленное значение меры потребления топлива при работе автомобиля конкретной модели, марки или модификации (согласно Распоряжения № АМ-23-р).

При стандартизации расхода топлива, существуют два важных значения - базовое значение расхода, которое определяется для каждой модели, марки или модификации транспортного средства в качестве общепринятого стандарта, и расчетное нормативное значение расхода, которое учитывает выполняемую транспортную работу и условия эксплуатации автомобиля. В состав норм не включается расход топлива, связанный с техническим обслуживанием, внутренними хозяйственными нуждами или другими задачами, не прямо связанными с технологическим процессом перевозки пассажиров и грузов. Эти значения устанавливаются отдельно.

Для легковых автомобилей установлены следующие виды норм:

1) базовая норма расхода топлива в литрах на 100 км пробега в снаряженном состоянии. Она зависит от конструкции автомобиля, его агрегатов и систем, а также от категории, типа, назначения и используемого топлива. Также учитывается масса автомобиля в снаряженном состоянии, типизированный маршрут и режим движения в рамках Правил дорожного движения.

2) транспортная норма включает в себя базовую норму и зависит от грузоподъемности, нормируемой загрузки пассажиров или конкретной массы перевозимого груза.

3) эксплуатационная норма устанавливается на основе базовой или транспортной нормы с учетом поправочных коэффициентов, которые учитывают местные условия эксплуатации. Формулы для определения этих коэффициентов указаны в Распоряжении № АМ-23-р.

В зависимости от условий эксплуатации транспортного средства, нормы расхода топлива могут повышаться или понижаться.

С учетом следующих обстоятельств, нормы могут быть увеличены:

- время года;
- работа автотранспорта на дорогах общего пользования I, II и III категорий со сложным планом;
- работа автотранспорта в городах с определенным количеством населения;
- обкатка новых автомобилей.

В ряде случаев норма расхода топлива может снижаться.

Конкретные значения поправочных коэффициентов устанавливаются приказом руководителя учреждения или органами исполнительной власти,

период применения зимних надбавок к норме и их величина подтверждаются распоряжением региональных (местных) органов государственной власти, а при отсутствии соответствующих распоряжений – приказом руководителя учреждения.

Нормативный расход топлива в отношении определенного автомобиля определяется расчетным путем с учетом проделанного километража по формуле:

$$Q_n = 0,01 \cdot H_s \cdot S \cdot (1 + 0,01 \cdot D), \quad (1)$$

где

Q_n – нормативный расход топлива, л;

H_s – базовая норма расхода топлива на пробег автомобиля, л/100 км;

S – пробег автомобиля, км;

D – поправочный коэффициент (суммарная относительная надбавка или снижение) к норме, %.

Для обеспечения максимально точного учета и контроля использования ГСМ по автомобилю в соответствии с установленными нормами, необходимо использовать не только вышеуказанную формулу, но и техническую документацию для конкретной марки автомобиля, после чего применять коэффициенты для поправок.

Следует указать, что для целей эффективного управления материальными затратами бюджетного учреждения следует разработать собственную систему учета топлива в баке автомобилей для автопарка, а также сформировать специальную комиссию, в которую должны входить руководство, технические специалисты, обязательно водители [2].

Эта комиссия проводит контрольные замеры расхода топлива, которые базируются на:

- технических параметрах машины;
- состоянии автомобиля;
- условиях использования транспортного средства;
- времени года;
- и т. д.

Нормативы, которые будут получены по итогам работы такой комиссии, следует зафиксировать во внутреннем регламентном документе, например, в отдельном приложении к Приказу об учетной политике, при этом нормы следует указать отдельно по каждому виду транспортных средств.

В Донецкой Народной Республике нормы расхода ГСМ установлены Приказом Министерства транспорта № 573 от 08.10.2021 г. «Об утверждении Методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте» [3]. Таким образом, при определении обоснованности произведенных затрат на приобретение топлива для служебного автомобиля организации и его использование следует учитывать указанные Методические рекомендации.

Списание топлива и горюче-смазочных материалов производится на основании путевых листов. Форму путевого листа учреждение разрабатывает самостоятельно и заполняет в соответствии с Приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 21.12.2018 г. № 467 «О внесении изменений в обязательные реквизиты и порядок заполнения путевых листов,

утвержденные приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 18 сентября 2008 г. № 152» [4].

В путевом листе должны быть отражены следующие реквизиты: порядковый номер, дата выдачи, штамп и печать учреждения, в оперативном управлении которого находится автомобиль; указаны регистрационный номер автотранспорта, сведения о водителе. Заполненный путевой лист выдается водителю, о чем делается запись в Журнале учета движения путевых листов (ф. 0345008).

Расчеты за приобретенные ГСМ на автозаправочных станциях могут осуществляться следующими способами:

- за наличный расчет на АЗС;
- по оплаченным талонам, приобретаемым с использованием системы безналичных расчетов. Такие талоны учитываются как денежные документы;
- по талонам, которые являются бланками строгой отчетности;
- по пластиковым топливным картам, выпускаемым топливной компанией и (или) владельцем сети АЗС.

Топливная карта не является платежным средством, а предназначена для учета расчетов по отпуску ГСМ и имеет количественное выражение (отпуск ГСМ на сумму или в объеме). При заправке водителю выдаются чеки с указанием места и времени заправки, а также типа и количества отпущенного топлива, подтверждающие факт заправки по топливной карте. Эти чеки водитель сдает вместе с путевым листом диспетчеру или уполномоченному лицу для последующей сдачи этих документов в бухгалтерскую службу. Юридическое лицо или его структурное подразделение, обеспечивающее информационное и технологическое взаимодействие между участниками расчетов, ежемесячно после обработки данных представляет учреждению покупателю счет-фактуру, акт приема-передачи на объем и стоимость выбранного топлива, а также отчет (реестр) операций по картам.

Актуальным также является вопрос, по поводу применения организациями норм расхода ГСМ для целей исчисления налога на прибыль. В письме от 03.09.2010 № 03-03-06/2/57 Минфин России напомнил налогоплательщикам, что в соответствии с п. 1 ст. 252 Налогового кодекса РФ (НК РФ) расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком [5]. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. Расходы на содержание служебного транспорта, в том числе автомобильного, на основании подп. 11 п. 1 ст. 264 НК РФ относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией [6].

Эффективный контроль за приобретением и экономным использованием ГСМ в соответствии с установленными нормами, в свою очередь, требует организации детализированного учета такого вида материальных запасов, что достигается с помощью аналитики. Так, если учреждение имеет свой склад ГСМ и автопарк насчитывает достаточно большое количество автомобилей, то целесообразно вести аналитический учет по счету 010533000 "Горючесмазочные материалы – иное движимое имущество" в разрезе "Горюче-

смазочные материалы на складе" и "Горюче-смазочные материалы в баке автотранспорта" [7].

Выводы. Следовательно, четко налаженный бухгалтерский учет ГСМ играет важную роль в управлении организацией, обеспечивая контроль над материальными затратами, соблюдение правовых норм и оптимизацию расходных операций, а также является неотъемлемой частью стратегии устойчивого развития и экологической ответственности любого субъекта хозяйственной деятельности.

Литература:

1. О введении в действие Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утв. распоряжением Министерства транспорта России от 14.03.2008 г. № АМ-23-р. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=426322>.

2. Учет топлива и ГСМ на предприятии. Списание ГСМ и топлива // СКАУТ. [Электронный ресурс] – Режим доступа: URL: <https://scout-gps.ru/о-компании/stati/uchet-i-spisanie-topлива-i-gsm-v-avtoparkakh/>.

3. Приказ Министерства транспорта России от 08.10.2021 г. № 573 «Об утверждении Методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте». [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://npa.dnronline.su/2021-10-28/prikaz-ministerstva-transporta-donetskoj-narodnoj-respubliki-573-ot-08-10-2021-g-ob-utverzhenii-metodicheskikh-rekomendatsij-normy-rashoda-topлива-i-smazochnyh-materialov-na-avtomobilnom-transporte.html>

4. О внесении изменений в обязательные реквизиты и порядок заполнения путевых листов, утвержденные приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 18 сентября 2008 г. № 152, утв. Приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 21.12.2018 г. № 467 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://legalacts.ru/doc/prikaz-mintransa-rossii-ot-21122018-n-467-o-vnesenii/>.

5. Письмо Минфина России от 22.06.2010 № 03- 03-06/4/61. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/12078464/>.

6. Налоговый кодекс РФ (часть вторая): Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://base.garant.ru/10900200/a9a754f9362cc6d913de8ff6886b8c4c/>

7. Семенихин В. В. Особенности учета горюче-смазочных материалов // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях, 2012. - №2. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-ucheta-goryuche-smazochnyh-materialo>.

СЕКЦИЯ 4.

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

*Кобяк Г.Ф., старший преподаватель,
Андрш Э.*

*Минский филиал ФГБОУ ВО «Российский экономический
университет имени Г.В. Плеханова»
г. Минск, Республика Беларусь*

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СОВРЕМЕННЫХ ИНСТРУМЕНТАРИЕВ ДЛЯ ВЫЯВЛЕНИЯ И ПРЕДУПРЕЖДЕНИЯ МОШЕННИЧЕСТВА В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Введение. В условиях постоянного развития технологий и расширения использования цифровых средств, бухгалтерия сталкивается с новыми вызовами и угрозами. Мошенничество в бухгалтерском учете является одной из наиболее серьезных проблем, с которой сталкиваются организации. С появлением современных инструментариев для выявления и предупреждения мошенничества у бухгалтеров появились мощные средства борьбы с этим негативным явлением [1, с. 373].

Цель работы. Цель данного исследования заключается в глубоком анализе влияния инновационных технологий на область бухгалтерского учета с целью повышения эффективности работы, обеспечения высокого уровня прозрачности и эффективной борьбы с мошенничеством. Исследование направлено на выявление ключевых технологических трендов, их влияния на процессы бухгалтерии и создание рекомендаций для бухгалтерских практик и организаций [2, с. 393].

Основная часть. Современные инструменты для выявления мошенничества в бухгалтерском учете включают в себя автоматизированные системы мониторинга и анализа данных [5, с. 132]. Эти системы способны обрабатывать большие объемы информации и выявлять аномалии, которые могут свидетельствовать о возможных финансовых нарушениях. Например, алгоритмы машинного обучения могут анализировать транзакции, выявлять необычные шаблоны и предупреждать о возможных случаях мошенничества [3, с. 406].

Блокчейн-технологии также предоставляют эффективные средства для борьбы с мошенничеством в бухгалтерии. Блокчейн обеспечивает прозрачность и неподдельность данных. Каждая транзакция записывается в блокчейне и связывается с предыдущей, что делает манипуляции с данными крайне сложными. Это снижает вероятность фальсификации финансовой информации и предотвращает мошенничество, связанное с изменением записей [2, с. 393].

Аналитика больших данных стала ключевым инструментом в выявлении мошенничества. Системы аналитики способны анализировать огромные объемы данных, включая транзакционные данные, электронные документы и другие финансовые записи. Используя методы статистического анализа и машинного обучения, эти системы выявляют необычные тренды и аномалии, которые могут быть признаками мошенничества [3, с. 406].

Применение искусственного интеллекта (ИИ) в борьбе с мошенничеством открывает новые перспективы. Системы ИИ могут обучаться на основе исторических данных о мошенничестве и автоматически выявлять подозрительные сценарии. Такие системы способны адаптироваться к изменяющимся условиям и оперативно реагировать на новые методы мошенничества.

Роль образования в формировании навыков для использования современных инструментариев в борьбе с мошенничеством в бухгалтерском учете.

Одним из ключевых аспектов в эффективном использовании современных инструментариев для выявления и предупреждения мошенничества в бухгалтерском учете является подготовка квалифицированных специалистов [5, с. 132]. Образование играет решающую роль в формировании навыков и знаний, необходимых для работы с инновационными технологиями [1, с. 373; 5, с. 135].

Современные образовательные программы должны включать в себя элементы технологического обучения, охватывающие основы работы с автоматизированными системами, блокчейном, аналитикой больших данных и искусственным интеллектом. Это обеспечит будущим бухгалтерам навыками анализа и интерпретации данных, а также пониманием технологий, применяемых в предотвращении мошенничества [2, с. 398].

Практические занятия, включая анализ реальных кейс-стади, позволяют студентам применять свои знания на практике. Рассмотрение реальных ситуаций мошенничества и использование инструментов для их выявления дает студентам ценный опыт, а также развивает критическое мышление и аналитические навыки [3, с. 409].

Помимо технических аспектов, образование также должно уделять внимание этическим аспектам бухгалтерской профессии. Специалисты должны быть осведомлены о моральных и этических вопросах, связанных с использованием технологий для предотвращения мошенничества, и обладать компетенциями в сфере защиты конфиденциальности и обработки данных [1, с. 374; 5, с. 135].

Образование должно также стимулировать постоянное обновление знаний бухгалтеров в контексте появления новых технологий. Сертификационные программы и курсы повышения квалификации могут помочь профессионалам узнавать о последних тенденциях в области борьбы с мошенничеством и использовании инновационных инструментов [2, с. 398].

Развитие информационных технологий в контексте контроля финансов и бухгалтерского учета: повышение прозрачности и предупреждение мошенничества

Сфера контроля финансов и бухгалтерского учета претерпела значительные изменения в последние десятилетия, и этот процесс непрерывно усиливается в

связи с инновациями в информационных технологиях. Внедрение автоматизированных систем, программного обеспечения для анализа данных и блокчейн-технологий стали важными факторами в повышении прозрачности и предотвращении мошенничества в бухгалтерском учете [3, с. 409].

Автоматизированные системы бухгалтерского учета и анализа финансов позволяют обрабатывать большие объемы данных в реальном времени. Это обеспечивает оперативный мониторинг финансовых транзакций и выявление аномалий. Анализ больших данных способствует выявлению необычных шаблонов, а поддержка алгоритмов машинного обучения позволяет предсказывать потенциальные случаи мошенничества [4, с. 98].

Применение технологии блокчейн в бухгалтерском учете стало мощным инструментом в предотвращении мошенничества. Блокчейн обеспечивает неподдельность данных, поскольку каждая транзакция является неразрывной частью цепочки блоков. Это делает манипуляции с данными труднообнаружимыми, что важно для сохранения целостности бухгалтерской информации [1, с. 374].

Использование цифровых платформ и электронных документов также способствует повышению прозрачности в бухгалтерском учете. Электронные документы легче отслеживать, а цифровые платформы предоставляют возможность мгновенного обмена информацией между стейкхолдерами. Это сокращает риски ошибок и улучшает доступность данных для анализа [4, с. 98].

Применение искусственного интеллекта в анализе данных дает возможность не только выявлять прошлые случаи мошенничества, но и прогнозировать потенциальные риски. Системы ИИ могут обучаться на основе исторических данных и предсказывать вероятность возникновения мошеннических сценариев, что позволяет бухгалтерам предпринимать проактивные меры [4, с. 100].

С учетом этого быстрого развития информационных технологий важным становится обучение и развитие кадров. Профессионалы в области бухгалтерии должны обладать не только техническими навыками, но и пониманием принципов использования новых технологий в предотвращении мошенничества [4, с. 100].

Выводы. Развитие информационных технологий в области контроля финансов и бухгалтерского учета имеет критическое значение для повышения прозрачности и предупреждения мошенничества. Автоматизация, анализ больших данных, блокчейн, цифровые платформы и искусственный интеллект совместно обеспечивают современным бухгалтерам эффективные инструменты для обеспечения честности и надежности финансовой отчетности. Однако важно не только внедрять технологии, но и обучать кадры, чтобы они могли максимально эффективно использовать эти инструменты в повседневной практике.

Литература:

1. Ходенков, А. Л. Современная модель оценки вероятности банкротства / А. Л. Ходенков // Современные инновационные технологии и проблемы устойчивого развития общества : материалы X международной научно-

практической конференции, Минск, 26 мая 2017 года. – Минск: ООО «Ковчег», 2017. – С. 373-374. – EDN ZANNHB.

2. Ходенков, А. Л. Современные вычислительные инструменты и программные продукты, применяемые в ходе анализа финансового состояния организаций / А. Л. Ходенков, К. А. Градов // Российская экономика в условиях новых вызовов : материалы Всероссийской научно-практической конференции, Саранск, 13–14 декабря 2018 года / ФГБОУ ВО «МГУ им. Н. П. Огарёва». – Саранск: Индивидуальный предприниматель Афанасьев Вячеслав Сергеевич, 2018. – С. 393-398. – EDN YVLOTB.

3. Ходенков, А. Л. Стратегическое управление сферой услуг в Республике Беларусь / А. Л. Ходенков // Актуальные вопросы экономики и управления на современном этапе развития общества : сборник докладов по итогам V Международной научно-практической интернет-конференции, Тула, 22 мая 2019 года. – Тула: Автономная некоммерческая организация высшего образования Институт законовещения и управления ВПА, 2019. – С. 406-409. – EDN NMGEAH.

4. Ходенков, А. Л. Особенности использования технологий цифровой экономики в отечественной практике / А. Л. Ходенков // Цифровая экономика - экономика будущего: исторические предпосылки, правовая основа и экономический эффект : Сборник статей международной научно-практической конференции, Минск, 28 февраля 2019 года / Редколлегия: А.Б. Елисеев, И.А. Маньковский [и др.]. – Минск: СтройМедиаПроект, 2019. – С. 98-100. – EDN TVBСТВ.

5. Ходенков, А. Л. Моделирование как инструмент обеспечения устойчивого развития компании / А. Л. Ходенков // Современные инновационные технологии и проблемы устойчивого развития в условиях цифровой экономики : Сборник статей XIV Международной научно-практической конференции, Минск, 15 мая 2020 года. – Минск: СтройМедиаПроект, 2020. – С. 132-135. – EDN HPQMBH.

*Петренко С.Н., д.э.н., профессор,
Клочкова Г.С.*

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

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ МЕХАНИЗМ ЕЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ

Введение. Организационно-экономический механизм представляет собой совокупность всех его составляющих с учетом конечного результата и циклического характера социально-экономических процессов, происходящих в нем [1].

Предпринимательская деятельность как система, являющаяся элементом организационно-экономического механизма, должна включать в себя

взаимосвязанную цепочку целей, задач, стратегий, критериев и условий (в частности, ресурсных). Исследование структуры организационно-экономического механизма управления экономической безопасностью предпринимательской деятельностью позволяет перейти к изучению содержания (т.е. составляющих) данного механизма.

Цель работы состоит в исследовании структуры организационно-экономического механизма управления экономической безопасностью предпринимательской деятельности и отдельных ее элементов, что позволит обеспечить достижение поставленных целей и решение задач.

Основная часть. Анализ современной экономической литературы, посвящённой вопросам управления экономической безопасностью [1-3], позволяет нам сделать вывод о необходимости формирования следующих компонентов механизма управления экономической безопасностью предпринимательской деятельностью, а именно:

- организационная компонента (организация, разработка и внедрение системы экономической безопасности в предпринимательскую деятельность, формирование эффективной организационной структуры управления). Предполагает четкое обоснование последовательности реализации этапов организационных элементов структуры управления, где взаимообусловлены и взаимозависимы все направления предпринимательской деятельности, а также обозначены и утверждены функции субъектов структурных подразделений. Организационная компонента также позволяет изучать и оценивать: эффективность распределения и реализацию функций и полномочий; финансовую отчетность; кадровую политику; особенности хозяйственной деятельности отдельно взятых предприятий;

- экономическая компонента (экономические аспекты реализации механизма управления экономической безопасностью предпринимательской деятельности). Предполагает реализацию финансовой составляющей обеспечения экономической безопасности предпринимательской деятельности, разработку и реализацию качественной диагностики деятельности, а именно: предупреждение возникновения рисков и угроз, возникающих в процессе ее осуществления, контроль и оценку эффективности деятельности субъектов хозяйствования;

- мотивационная компонента, которая представляет собой комплекс организационно-экономических, материально-технических и социально-психологических инструментов и методов побуждения к эффективному труду для обеспечения достижения цели управления. Основными составляющими мотивационной компонента являются: совершенствование организации и системы оплаты труда, посредством четкой постановки целей, расширения трудовых функций, обогащения труда, производственной ротации, применения гибких графиков, улучшения условий труда. На разных этапах рыночных преобразований мотивационная компонента имеет свою специфику, при этом эффективность ее реализации может быть достигнута только на основе ее гибкости, мобильности, мотивации работников как на микро-, так и на макроуровнях. Изменения в структуре и взаимосвязях элементов системы влечет за собой соответствующие изменения в мотивационной компоненте. В

структурном отношении мотивационная составляющая включает финансово-экономические методы и рычаги, иерархическую структуру менеджеров различных уровней управления, нормы и правила стимулирования, периодичность осуществления оценки проводимых мероприятий и т.п.;

- функциональная компонента, которая обеспечивает функциональную взаимосвязь инструментария и процессов системы управления экономической безопасностью предпринимательской деятельности и включает в себя перечень мероприятий, направленных на достижение цели управления;

- мониторинговая компонента, позволяющая определять уровень достижения целей управления экономической безопасностью. Постоянные внешние изменения социально-экономических и политических условий, требуют адаптации и соответствующих действий по предупреждению рисков и угроз, а при необходимости и устранению их последствий. Придерживаясь позиции системного подхода, концепция экономической безопасности предпринимательской деятельности предполагает охват всех сфер деятельности: производственно-хозяйственную, финансовую, коммерческую и др., что, в свою очередь, требует более расширенного описания последовательности действия и процедур по реализации механизма обеспечения безопасности бизнеса.

Исходя из этого, важное значение имеет мониторинг состояния экономической безопасности субъектов предпринимательской деятельности, которым необходимо руководствоваться управленческому персоналу.

Эффективность реализации организационно-экономического механизма управления экономической безопасностью предпринимательской деятельности зависит, в первую очередь, от четко сформированных этапов организации этого процесса, которые являются основой построения системы взаимосвязей между структурными элементами механизма и установления взаимосвязей между всеми подразделениями предприятия. Экономическая составляющая организационно-экономического механизма управления экономической безопасностью предпринимательской деятельности обеспечивает стратегическое управление развитием субъектов хозяйствования и связана с разработкой целей, программ, проектов с учетом их экономического состояния, использованием современных маркетинговых инструментов и обеспечения эффективного осуществления экономической деятельности, формирования эффективной системы управления рисками. Указанные элементы организационно-экономического механизма управления экономической безопасностью, выполняют определенные функции и дополняют друг друга тем самым образуя комплексный организационно-экономический механизм управления.

Рассматривая организационно - экономический механизм управления экономической безопасностью предпринимательской деятельности как систему, необходимым является формирование ее структуры. Структура определяет устойчивые связи и отношения внутри, основные направления управленческого воздействия, что обеспечивает целостность механизма. Обоснование структуры механизма является одной из ключевых задач разработки его общей концепции [3].

Выводы. В результате проведенного исследования, нами сформирована структура организационно-экономического механизма управления

экономической безопасностью предпринимательской деятельности, включающая в себя: субъект, объект, методы, рычаги, инструменты, принципы, функции, цель, задачи, факторы влияния и система обеспечения механизма.

Таким образом, одним из наиболее эффективных инструментов обеспечения устойчивой экономической безопасности предпринимательской деятельности является организационно-экономический механизм, позволяющий обеспечивать достижение целей экономической безопасности и решение поставленных задач.

Литература:

1. Ляшенко А.Н. Концептуализация управления экономической безопасностью предприятия: [монография] / А.Н. Ляшенко. – Луганск: ВНУ им. В. Даля, 2011. – 400 с.

2. Бессарабов В.О. Проблемы и предпосылки развития предпринимательской деятельности как фактор её экономической безопасности / В.О. Бессарабов // Сборник научных работ серии «Экономика». – 2021. – Вып. 21. – С. 188-199.

3. Петренко С.Н. Теневая экономика как составная часть проблем экономической безопасности / С.Н. Петренко / Системный анализ и прикладная информатика: Международный научно-технический журнал. – Минск, 2022. - №3 (35).

*Секирина Н.В, к.э.н., доцент
Гречишкина О.М., магистрант*

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

ГЕНЕЗИС ПОНЯТИЯ «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»

Введение. Для нормального функционирования предприятию необходимо, чтобы постоянно происходило воспроизводства его основного капитала. Построение рыночной экономики и новая экономическая ситуация вполне закономерно обуславливают уточнение экономической категории “основной капитал”. Так, на этапе становления экономической науки капитал рассматривался как «не деньги, а то, что покупается на деньги, то есть средства производства, или накопившаяся стоимость» (Ф.Кенэ); или «накопленный запас продуктов труда, возникающий в результате накопления» (Д. Милль); и «запас продукции, что приносит прибыль или с помощью которого создаются новые блага» (А. Смит).

Основная часть. К. Маркс, в отличие от А. Смита и Д. Рикардо, которые видели в капитале вещественную форму, определяет его как форму выражения классовых производственных отношений.

В современной научной литературе нет единого определения основного капитала, что подчеркивает его многогранность.

Рассмотрим мнения ученых в сфере экономики. Так, по мнению Кукурузы

И.И., основной капитал - это та часть производительного капитала, которая участвует в нескольких производственных циклах, свою стоимость переносит на создаваемый продукт частями и в процессе производства не меняет своей натуральной формы (здания, сооружения, машины, оборудование и т.д.).

Кленин А.В. уточняет, что основной капитал промышленного предприятия – это основные средства, нематериальные активы и земельные ресурсы, используемые в производственной деятельности в течение длительного периода с целью получения дохода.

Тарасевич В.М. считает, что основной капитал — это часть постоянного капитала, состоящая из стоимости средств труда (зданий, сооружений, машин, оборудования) и оборачивается в течение нескольких периодов производства. Она переносит свою стоимость на готовый продукт частями. Стоимость основного капитала возмещается производителю по мере реализации готовых товаров (продукции, услуг)

Мельник В. В. отождествляет долгосрочные активы и основной капитал как вложение средств в недвижимость, облигации, акции, запасы полезных ископаемых, совместные предприятия, нематериальные активы и т. д.

В.Д. Базилевич считает, что основной капитал характеризует ту часть капитала, которую использует предприятие, то есть которая инвестирована во все виды его внеоборотных активов

Одновременно, все ученые соглашаются, что основной составляющей основного капитала предприятия являются основные средства.

Повышение эффективности использования основных средств предприятий является одним из основных вопросов в период перехода к рыночным отношениям. Решение этой проблемы влияет на финансовое состояние предприятия, конкурентоспособность его продукции на рынке.

Экономическая сущность основных средств состоит в том, что они непосредственно участвуют в нескольких производственных циклах, сохраняют свою натурально-вещественную форму до конца эксплуатации и переносят свою стоимость на готовый продукт частями, по мере износа в виде амортизации.

Экономическую сущность основных средств специалисты по учету определяют следующим образом.

Так, Бутынец Ф. Ф. к основным средствам относит материальные активы, которые предприятие использует с целью использования их в процессе производства или поставки товаров, предоставления услуг, сдачи в аренду другим лицам или для осуществления административных и социально-культурных функций, ожидаемый срок полезного использования которых больше одного года (или операционного цикла, если он превышает один год).

Голов С.Ф. и Ефименко В.И. под основными средствами подразумевают материальные активы, которые содержатся для использования в производстве или поставке товаров, выполнении работ и оказании услуг, для достижения поставленной цели и предоставления в аренду другим лицам; используются, по ожиданиям, более одного года.

Кирейцев Г.Г. считает, что основные средства это часть имущества предприятия, переносящего свою стоимость на вновь созданный продукт частями за несколько производственных циклов. Ковалев В.В. - средства,

которые имеют срок полезной службы более одного года; используются в деятельности предприятия; не подлежат перепродаже покупателям.

Итак, на основе проведенного исследования можно утверждать, что большинство ученых под понятием «основные средства» понимают материальные затраты и средства труда. Подавляющую часть ученых опирались на закрепленное законодательством определение, которое приводится в стандартах учета.

Действующее законодательство дает следующее толкование данной категории: основные средства - это материальные активы, которые предприятие удерживает с целью использования в процессе производства или поставки товаров, предоставления услуг, сдачи в аренду другим лицам или для осуществления административных и социально-культурных функций, ожидаемый срок полезного использования (эксплуатации) которых составляет более одного года (или операционного цикла, если длиннее года).

Анализируя определение основных средств, можем свести их к общему утверждению, что основные средства-это материальные активы разного рода, выступающие неотъемлемой частью процесса производства и составляющие основу для создания капитала. Оптимальное обеспечение предприятия основными средствами гарантирует соблюдение экономии, повышение производительности труда и конкурентоспособности предприятия в целом.

Основные средства являются важным условием и фактором обеспечения эффективной деятельности предприятий. В бухгалтерском учете основные средства выделены в отдельный объект.

С точки зрения налогового законодательства (Закона ДНР «О налоговой системе»), основные средства – это материальные активы, в том числе запасы полезных ископаемых предоставленных в пользование участков недр (кроме стоимости земли, незавершенных капитальных инвестиций, автомобильных дорог общего пользования, библиотечных и архивных фондов, материальных активов, стоимость которых не превышает 10000 рублей, непроектных основных средств и нематериальных активов), которые назначаются плательщиком налога для использования в хозяйственной деятельности плательщика налога, стоимость которых превышает 10000 рублей и постепенно уменьшается в связи с физическим или моральным износом и ожидаемый срок полезного использования (эксплуатации) которых с даты ввода в эксплуатацию составляет свыше одного года.

В зарубежной учетной практике основные средства рассматриваются как долгосрочные активы. Целью Международного стандарта бухгалтерского учета 16 «Основные средства» является определение учетного подхода к основным средствам, чтобы пользователи финансовой отчетности могли понимать информацию об инвестициях предприятия в основные средства и изменениях в таких инвестициях. В международной практике МСБУ 16 «Основные средства» рассматриваются основные вопросы учета основных средств: признание активов, определение их балансовой стоимости, амортизационных отчислений, убытков от уменьшения полезности, которые следует признавать в связи с ними.

Согласно МСБУ 16 основные средства – это материальные объекты, которые:

а) удерживают для использования в производстве или поставке товаров или предоставлении услуг для предоставления в аренду или для административных целей;

б) будут использованы, как ожидается, в течение более одного года.

В соответствии с МСБУ 16 «Основные средства», активы – это ресурсы, которые контролируются предприятием, приобретенные в прошлом, использование которых обеспечит экономическую выгоду в будущем. Конечно, это не означает напрямую получить какую-то сумму прибыли, а имеется в виду использование, которое обеспечит увеличение хозяйственных средств либо уменьшение обязательств предприятия.

Согласно российским стандартам учета критерии признания основных средств аналогичны критериям признания, которые применяются для всех активов, а именно: объект основных средств признается активом, когда существует вероятность того, что предприятие получит в будущем экономические выгоды, связанные с использованием этого объекта, и его стоимость может быть достоверно определена.

Выводы. Таким образом, исходя из проанализированных определений можно сделать вывод, что основным средствам свойственны следующие характеристики:

- материальность (имеют материальную форму);
- назначение (содержатся с целью использования их в процессе производства или поставки товаров, предоставления услуг, сдачи в аренду другим лицам или для осуществления административных и социально-культурных функций);
- срок полезного использования (более года или операционного цикла, если он длиннее года).

*Секирина Н.В., к.э.н., доцент,
Жданова Е.А., магистрант*

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

ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО ДЕЛА НА ПРЕДПРИЯТИИ

Введение. Реформирование управления экономикой и системы бухгалтерского учета в современных условиях привело к появлению в экономической науке термина «бухгалтерское дело», которое не существовало при административно-плановой системе. В связи с относительной новизной термина единого определения понятия «бухгалтерское дело» в настоящее время в специальной литературе нет. Вместе с тем существует необходимость определения сущности понятия «бухгалтерское дело», его содержания.

Основная часть. Бухгалтерское дело — широкое понятие, которое характеризует не только процесс ведения учета, но и теоретико-методологические вопросы его организации в целом. Бухгалтерское дело

представляет собой отрасль экономической науки, изучающей теорию и практику формирования экономической информации в рамках определенной учетной системы.

В международной практике бухгалтерское дело рассматривается как комплекс знаний экономики, права и математики. В российской практике *бухгалтерское дело* следует рассматривать как комплекс знаний финансового, управленческого и налогового учета, МСФО, аудита, анализа и норм профессиональной этики. Таким образом, *сущность бухгалтерского дела* заключается в организации движения, оформления, обработки и хранения бухгалтерских документов, учетных регистров и форм финансовой и управленческой отчетности.

Рациональная организация бухгалтерского дела обуславливает повышение требований к оперативности и качеству информации, необходимой как для ведения бухгалтерского учета, так и для принимаемых оперативных мер и управленческих решений. Основой для выработки таких решений являются данные о финансовом состоянии предприятия, размере и структуре активов, находящихся в его распоряжении, а также о размере и состоянии собственного и заемного капитала. Эти данные формируются, обобщаются и группируются в процессе осуществления бухгалтерского дела. Таким образом, подсистема бухгалтерского дела является одной из обязательных и наиболее существенных подсистем информационной управленческой системы. Информация, собранная службой бухгалтерского дела, широко используется при проведении ряда мероприятий (рис. 1).



Рис. 1. Схема направленности информации службы бухгалтерского дела

Бухгалтерское дело объединяет следующие составляющие:

1. *Бухгалтерский финансовый учет*, который формирует и обобщает информацию о финансовом состоянии хозяйствующего субъекта и результатах его деятельности;

2. *Управленческий учет*, который в последние годы получил развитие как самостоятельная область учета в теоретическом плане и на практике. Управленческий учет – это не только производственный учет, но и все аспекты деятельности организации, представляющие интерес для менеджеров различного уровня управления;

3. *Налогообложение и налоговый учет* – целью которого является соблюдение требований действующего законодательства по вопросам начисления и уплаты налогов и сборов;

4. *Бухгалтерскую (финансовую) отчетность*, сформированную по национальным учетным стандартам и международным стандартам. Заключительным этапом учетного процесса является составление

бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и других необходимых сведений;

5. *Экономический анализ.* Зачастую на предприятии бухгалтер выполняет сложившейся хозяйственной ситуации, осуществляет выработку конкретного решения, контроль за его выполнением.

6. *Бюджетирование*, под которым понимается систематическое финансовое планирование, составление прогнозного баланса, бюджета доходов и расходов, плана инвестиций, бюджета движения денежных потоков, формирование бюджетов общехозяйственных и общепроизводственных расходов и других смет, а также контроль за их исполнением. Этот процесс основывается на данных текущего бухгалтерского учета;

7. *Контроль*, подразумевающий постоянное проведение проверки правильности ведения учета и составления отчетности.

Бухгалтерское дело требует не только практических навыков осуществления бухгалтерского учета, контроля, экономического анализа, налогообложения, но и теоретических знаний в области макро- и микроэкономики, финансов, статистики, кредитного дела и многих других наук, а также знания гражданского, трудового, таможенного, банковского и другого законодательства.

Основой бухгалтерского дела служат многочисленные виды документов. Организация бухгалтерского дела предусматривает порядок, строгое следование определенной логике и принципам, которые предполагают унифицированные требования к «производимому продукту». Важное значение имеют правила, законы, принципы, требования, которыми должны руководствоваться все, кто связан с бухгалтерским делом. При этом необходимо придерживаться принципов, требований и правил профессиональной этики, так как нормам профессиональной этики в современной жизни принадлежит не менее значимое место в регулировании как самого бухгалтерского учета, так и бухгалтерского дела.

Деятельность бухгалтерской службы по сбору, регистрации, обобщению информации обо всех хозяйственных операциях на предприятии в специально разработанных и оформленных бухгалтерских документах, а также организация их движения, учета и хранения составляет *содержание бухгалтерского дела*. Этапы деятельности службы бухгалтерского дела, напрямую связанные с осуществлением учета, приведены на рис. 2.

На первом этапе происходит сбор необходимых документов, подтверждающих факт совершения и правомерность осуществления хозяйственных операций. *На втором этапе* представленные документы подвергаются регистрации в соответствующих учетных регистрах. *На третьем этапе* производится обобщение информации обо всех хозяйственных операциях, происходящих на предприятии. Затем, *на четвертом этапе*, происходит отражение на счетах бухгалтерского учета совершаемых хозяйственных операций. Оформление и движение первичных документов контролируются *на пятом этапе*. Последний, *шестой, этап* предполагает организацию хранения документов службы бухгалтерского дела.

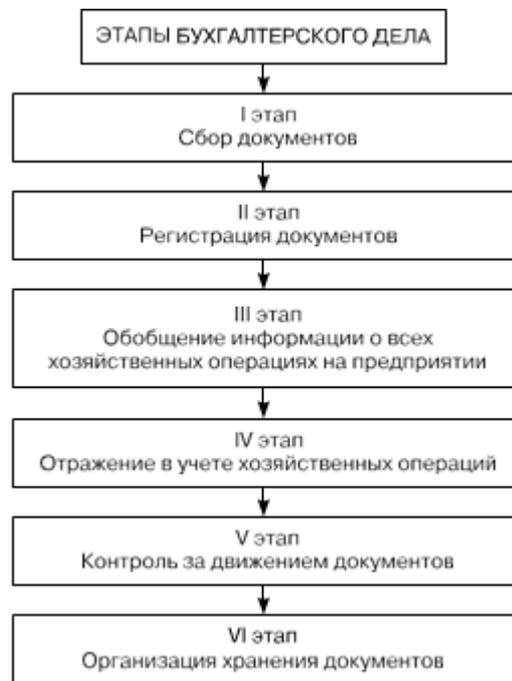


Рис. 2. Этапы деятельности службы бухгалтерского дела

Основные задачи организации бухгалтерского дела неразрывно связаны с бухгалтерским учетом и поэтому сливаются воедино (рис. 3).

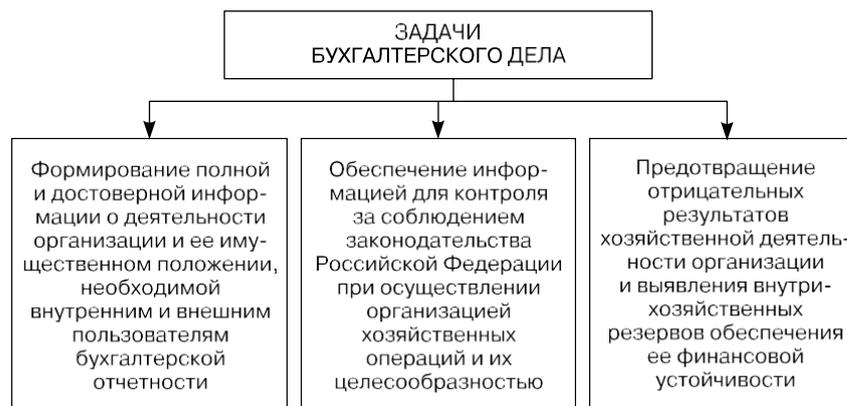


Рис. 3. Основные задачи организации бухгалтерского дела

В сферу бухгалтерского дела включаются:

- прием, регистрация входящей и исходящей корреспонденции и ее отправка;
- прием документов на рассмотрение и подписание администрацией;
- распределение рассмотренных администрацией документов между структурными подразделениями и сотрудниками для исполнения и ознакомления сотрудников с директивными актами;
- учет стадий прохождения исполнения документов с обеспечением их сохранности;
- сдача дел в архив и обеспечения их хранения.

Часть бухгалтерского дела, непосредственно связанная с созданием документов, называется *документированием*. Особое место среди документов

бухгалтерии занимает немногочисленная, но исключительно важная для этого подразделения организационно-распорядительная документация, обеспечивающая как организацию работы бухгалтерской службы, так и нормативно-правовую основу многих финансовых и расчетно-денежных операций (рис. 4).

Правильное составление и оформление этих документов в соответствии с действующими нормативами — один из важнейших элементов бухгалтерского дела.

Служба бухгалтерского дела также наделена важной миссией — обеспечение внутренних и внешних пользователей объективной и надежной финансовой информацией.

Бухгалтерское дело должно развиваться как часть единой системы ведения бухгалтерского учета в экономическом субъекте. Важнейшим фактором, обеспечивающим единство этой системы, является первичный учет как источник данных для последующего накапливания, систематизации и обобщения их в соответствии с задачами, требованиями и методологией каждого вида учета.



Рис. 4. Виды организационно – распорядительных документов

В процессе развития бухгалтерского дела наиболее актуальной становится задача обеспечения стабильности системы бухгалтерского учета, а также рациональная организация бухгалтерского дела.

Как показывает отечественный и мировой опыт, развитие бухгалтерского дела должно происходить в тесной связи с изменениями экономической ситуации в стране и отвечать характеру и уровню развития хозяйственного механизма.

При организации бухгалтерского дела необходимо учитывать развитие хозяйственных связей между отечественными и зарубежными предприятиями, возможность привлечения средств зарубежных инвесторов. Это вызывает необходимость организации бухгалтерского дела в соответствии с принципами, максимально приближенными к международным стандартам бухгалтерской отчетности.

Выводы. В настоящее время повышаются требования к оперативности и качеству принимаемых управленческих решений. Основой для их выработки являются данные о финансовом состоянии предприятия, которые формируются, обобщаются и группируются в процессе осуществления бухгалтерского дела. Бухгалтерская информация широко используется при проведении экономического и финансового анализа, планирования деятельности организации, прогнозировании ее развития, контроля за количественными и качественными показателями деятельности предприятия. Таким образом, бухгалтерия становится одним из важнейших подразделений, определяющим стратегию предприятия и влияющим на развитие его хозяйственной деятельности. Эффективность функционирования предприятия требует постоянного совершенствования организации и деятельности бухгалтерии, улучшения ее кадрового состава, внедрения прогрессивных информационных технологий обработки экономической информации.

*Секирина Н.В., к.э.н., доцент,
Миколюк А.М., магистрант*

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

ДОКУМЕНТАЦИЯ И ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ КАК ЭЛЕМЕНТ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА

Введение. Одной из главных функций бухгалтерского учета является контрольная. Еще с древних времен известны факты регистрации хозяйственных операций с целью контроля за оборотом материальных ценностей, данные о движении последних записывались на стенах в виде иероглифов, на коже, папирусе и тому подобное. В современных условиях хозяйствования каждая организация пытается сохранить свое имущество от хищения. Контрольная функция обеспечивается выполнением таких задач бухгалтерского учета как сохранение имущества предприятия, предотвращение хозяйственных нарушений и уничтожение материальных ценностей. Главным инструментом для выполнения данных задач является четкое наблюдение за фактами хозяйственной жизни на предприятии и их регистрация.

Основная часть. Итак, вышеупомянутая функция бухгалтерского учета включает в себя выполнение одной из главных задач бухгалтерского учета - сохранение имущества предприятия. Выполнение данной функции и, соответственно, задачи бухгалтерского учета достигается путем использования присущих ему методов и приемов. В бухгалтерском учете есть два основных элемента метода, которые обеспечивают выполнение вышеупомянутой функции - это инвентаризация и документирование. Не бесосновательно можно утверждать, что вышеуказанные элементы метода бухгалтерского учета являются самыми важными, ведь без документального подтверждения и

контроля за хозяйственной деятельностью предприятия все последующие элементы метода бухгалтерского учета будут обеспечивать формирование недостоверной информации. Отметим, что документирование является элементом метода бухгалтерского учета, целью которого является сплошная и непрерывная регистрация данных о совершенных хозяйственных операциях на предприятии. Кроме того, это один из главных механизмов контроля за сохранностью имущества на предприятии своевременного выявления ошибок в бухгалтерском учете и внесения исправлений в него.

В большинстве учебных и научных литературных источниках вышесказанное задачи бухгалтерского учета сформулированы как обеспечение сохранности имущества собственника. Считаем, что данная формулировка не является достаточно логичной, и частично нарушает принцип автономности бухгалтерского учета, в котором акцентируется на четком разделении имущества собственника (руководителя) предприятия и имущества самого субъекта хозяйствования. Считаем, что целесообразнее определять данную задачу как сохранность имущества предприятия.

В течение многих лет первичные документы среди ученых и исследователей определялись и до сих пор определяются как основа для выполнения задачи обеспечения сохранности имущества предприятия и его рационального использования.

В юридической литературе также уделяется большое внимание значению учетных документов и определению их как главного инструмента контроля за деятельностью предприятия, что нашло отражение в трудах В. М. Глебо, А. П. Бушан, И. В. Сауткин, С. Г. Чаадаев, Е. Р. Россинская, н.д. Эриашвили и др.

Инвентаризация и документирование также выступают основой сохранности имущества предприятия. На сегодняшний день в научной литературе можно найти достаточно большое количество трудов, посвященных инвентаризации. При проведении инвентаризации осуществляется сверка полученных фактических данных с данными бухгалтерского учета, и именно таким образом выявляются отклонения учетных данных, а в дальнейшем хозяйственные нарушения на предприятии. Первоисточником информации о хозяйственной деятельности предприятия и входом в систему бухгалтерского учета являются первичные документы.

Первичные документы используются при возникновении имущественных споров между субъектами правоотношений они используются как доказательства, в частности, проведенные бухгалтерских экспертиз, аудиторских проверок, разрешении судебных споров и тому подобное. Однако, главным требованием для первичных документов является правильное их оформление, в противном случае они считаются некачественными и не могут быть юридическими доказательствами законности той или иной хозяйственной операции.

Контроль за документированием хозяйственных операций и соответствием их реальным фактам хозяйственной жизни, которые происходят на предприятии, необходимо обеспечить путем введения четкой организации документооборота, которая должна основываться на контрольных процедурах.

Наряду с этим также не нужно перегружать бухгалтерский учет контрольными процедурами. Если инвентаризация обеспечивает сохранность имущества предприятия главным образом на стадии следующего контроля, когда фактические данные сверяются с учетными, то в процессе документирования контрольные мероприятия можно реализовать на стадиях предыдущего, текущего и последующего контроля. В случае возникновения определенных недостатков в результате инвентаризации только с помощью первичных документов можно установить ответственных лиц (благодаря подписям в первичных документах); количество и стоимость активов, которые приходили на предприятие или тратились; целесообразность использования активов, исходя из дат и объемов в первичном документе, также возможность осуществления встречной проверки (путем указания в первичных документах реквизитов субъектов хозяйствования, которые причастны к осуществлению той или иной хозяйственной операции). В свою очередь, правильная организация документооборота на предприятии позволит не только определить виновных лиц, но и предупредить хозяйственные нарушения.

Выводы. Следовательно, первичные документы являются доказательством осуществления хозяйственных операций, обоснованием хозяйственной деятельности предприятия.

*Секирина Н.В., к.э.н., доцент,
Петрова В.С., магистрант*

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

ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ЭТИКА БУХГАЛТЕРА

Введение. Профессиональные бухгалтеры во всем мире выполняют в обществе важную роль. Государство (правительство), инвесторы, кредиторы, работодатели и население в целом являются пользователями экономической информации, формируемой профессиональными бухгалтерами. Профессиональный подход и поведение профессиональных бухгалтеров при предоставлении ими таких услуг влияют на экономическое благосостояние всей страны. Следовательно, профессия бухгалтера общественно значима. Это налагает на профессиональных бухгалтеров ответственность за соблюдение общественных интересов. Обязанности профессионального бухгалтера заключаются в удовлетворении потребностей не только отдельного клиента или работодателя, но и всего общества.

Основная часть. Профессиональные бухгалтеры смогут оставаться в таком привилегированном положении только в том случае, если они будут предоставлять обществу свои услуги на высоком уровне, полностью оправдывая общественное доверие, так как пользователи финансовой информации полагаются на объективность данных и порядочность

профессиональных бухгалтеров в коммерческой деятельности. Именно поэтому представители бухгалтерской профессии всего мира более всего заинтересованы в соблюдении не только высокого уровня качества работы, но и этических требований, призванных обеспечить такой уровень. Учитывая необходимость установления этих требований, Международная федерация бухгалтеров в 1998 г. приняла *Кодекс этики профессиональных бухгалтеров* (далее в этом параграфе — Кодекс). Действующий Кодекс представляет собой свод этических требований, правил, предъявляемых к бухгалтерам во всем мире. Он состоит из трех частей:

- часть А применяется ко всем профессиональным бухгалтерам;
- часть В применяется к публично практикующим профессиональным бухгалтерам;
- часть С применяется к наемным профессиональным бухгалтерам.

Кодекс признает, что цели бухгалтерской профессии состоят в выполнении работы в соответствии с самыми высокими стандартами профессионализма, обеспечении наилучших результатов работы и в целом — в выполнении требования соблюдать общественные интересы. Для достижения этих целей необходимо соблюдать следующие четыре основные требования:

1. *Достоверность*. В обществе существует потребность в достоверной информации и надежных информационных системах.

2. *Профессионализм*. Есть потребность в людях, которые могут быть без сомнения идентифицированы клиентами, работодателями и другими заинтересованными сторонами как специалисты в сфере бухгалтерского учета.

3. *Качество услуг*. Нужна уверенность в том, что все услуги, оказанные профессиональным бухгалтером, соответствуют высшим стандартам качества.

4. *Доверие*. Потребители услуг профессиональных бухгалтеров должны быть уверены в существовании основ профессиональной этики, регулирующих предоставление таких услуг.

Кодекс разработан на базе следующих фундаментальных принципов:

1. *Порядочность*. Профессиональный бухгалтер должен быть откровенен и честен при предоставлении им профессиональных услуг.

2. *Объективность*. Профессиональный бухгалтер должен быть справедливым и избегать предвзятости или небеспристрастности, конфликта интересов или влияния других лиц, которые мешали бы его объективности.

3. *Профессиональная компетентность и должная тщательность*. Профессиональный бухгалтер обязан оказывать профессиональные услуги с должной тщательностью, компетентностью и старательностью. Ему необходимо постоянно поддерживать профессиональные знания и навыки на уровне, требуемом для предоставления клиенту или работодателю преимуществ, связанных с использованием профессиональных услуг компетентного лица, опирающегося на последние тенденции в практике, законодательстве и методах работы.

4. *Конфиденциальность.* Профессиональный бухгалтер должен соблюдать конфиденциальность информации, полученной в ходе предоставления профессиональных услуг, и не должен использовать или разглашать такую информацию без надлежащих полномочий, за исключением случаев, когда раскрытие такой информации продиктовано его профессиональными или юридическими правами либо обязанностями.

5. *Профессиональное поведение.* Профессиональный бухгалтер должен действовать таким образом, чтобы это соответствовало хорошей репутации профессии, и воздерживаться от поведения, которое могло бы нанести ущерб этой репутации.

6. *Технические стандарты.* Профессиональный бухгалтер должен оказывать профессиональные услуги в соответствии с применяемыми техническими и профессиональными стандартами.

Кодекс может служить образцом для национальных этических рекомендаций. Он определяет ряд принципов, которые должны соблюдать профессиональные бухгалтеры для достижения общих целей, независимо от культурных традиций и нормативных требований разных стран. На базе Кодекса разработан Кодекс этики члена ИПБ России, который претерпел изменения и в настоящее время действует редакция, вступившая в силу с 1 января 2008 г.

Этический механизм регулирования деятельности профессиональных бухгалтеров в современных российских условиях дополняет административные и экономические механизмы. Его роль будет неуклонно возрастать по мере экономического развития страны и роста числа профессиональных бухгалтеров и аудиторов.

Кодекс этики членов ИПБ состоит из трех разделов:

I. Введение

II. Модель поведения профессионального бухгалтера:

1. Основные принципы
2. Подход, основанный на модели
3. Угрозы и меры предосторожности
4. Этические конфликты и их разрешение

III. Применение модели поведения в конкретных ситуациях:

A. Публично практикующие профессиональные бухгалтеры

5. Общие положения
6. Финансовая заинтересованность
7. Кредиты и гарантии
8. Тесные деловые отношения с клиентом
9. Семейные и личные отношения
10. Длительные контакты старшего персонала с клиентом
11. Активы, доверенные клиентом
12. Оплата и расценки
13. Подарки и знаки внимания
14. Настоящее или будущее судебное разбирательство

Б. Профессиональные бухгалтеры, работающие по найму:

15. Подготовка информации и представление ее в отчетности

16. Необходимый уровень квалификации
17. Финансовая заинтересованность
18. Провокации.

Цели Кодекса этики члена ИПБ России заключаются в следующем:

- установление основных принципов, которые должны соблюдаться членами ИПБ России (руководителями профессиональных организаций, наемными бухгалтерами, работающими по договорам лицами учетной профессии);
- определение правил поведения членов ИПБ, возглавляющих профессиональные организации (работающих индивидуально) и работающих по найму в профессиональных организациях;
- установление порядка разрешения этических конфликтов и мер взыскания к нарушителям указанных принципов и правил поведения.

Выводы. Положения Кодекса этики члена ИПБ России обязательны для всех членов этой организации. В нем определены фундаментальные принципы и требования, предъявляемые к членам ИПБ: честность, объективность, профессиональная компетентность, конфиденциальность, достоверность, профессионализм, высокое качество услуг, уверенность и др.

Кодекс этики члена ИПБ России во многом соответствует международному Кодексу, поскольку создан на его основе, но отражает национальные особенности хозяйственной деятельности России.

*Секирина Н.В., к.э.н., доцент,
Туникина Т.С., магистрант*

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

ДОХОДЫ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КАК ЭКОНОМИЧЕСКАЯ КАТЕГОРИЯ

Введение. Важным условием непрерывной и эффективной деятельности предприятия является его благополучное финансовое состояние. Для ее достижения необходимо обеспечить постоянную платежеспособность субъекта хозяйствования, высокую ликвидность его баланса, финансовую независимость. Решить, где, когда и как использовать финансовые ресурсы для эффективного развития производства и получения максимальной прибыли является главной целью финансовой деятельности предприятия. Забота о финансах является отправным моментом и конечным результатом деятельности любого юридического лица. В условиях рыночной экономики эти вопросы имеют первостепенное значение. Выдвижение на первый план финансовых аспектов деятельности субъектов хозяйствования, возрастание роли финансов является характерной чертой и тенденцией во всем мире.

Основная часть. Рассмотрим возникновение термина «финансовая деятельность».

Финансовая система и само понятие финансов возникло очень давно. Прежде всего, их появление связывают с товарными отношениями, когда производители начали продавать то, что они производят. Ранее натуральное хозяйство предполагало самостоятельное и полное потребление того, что производится. В дальнейшем, это стало подлежать обмену, а еще дальше — продаже. Когда появились продажи товара, появились и финансы.

Первый этап финансов пришелся на XIII-XV века, в определенных торговых районах Италии. В те времена именно в этой стране зародились первые предпосылки финансовой системы, так как надо было как — то обозначать экономические отношения и все, что связано с куплей — продажей товаров. В дальнейшем финансы и их система стала распространяться по всем торговым городам и странам, и вскоре, приобрел большую популярность. Такая система могла связывать государства и все экономические отношения с ним, и простой народ, а также торговцев;

Второй этап развития финансов и финансовой системы пришелся на XVII-XVIII века, когда потихоньку в производственные процессы начали внедряться технологии и оборудование, способное создавать больше товаров для потребителей. Также цена большинства товаров стала падать, что привело к увеличению спроса и развитию денежных отношений. В этот период времени компании уже начали активно заниматься становлением финансовой политики, строились и разрабатывались планы по развитию производства и производственных процессов, началась политика ассортимента, осваивалось новое оборудование, что позволяло накапливать активы в виде финансов и выбиваться среди конкурентов.

Уже в XX веке можно наблюдать совершенно другую картину финансовой деятельности, все крупные участники рынка обладают достаточными производственными мощностями, чтобы развивать и финансовую сторону, так как деньги стали основой и фундаментом предпринимательской и производственной деятельности.

Таким образом, история развития финансов и финансовой деятельности началась много лет тому назад. Отмечается, что именно Италия стала родиной финансовой структуры, так как были определенные проблемы в торговой деятельности. Сейчас финансовая политика неотъемлемый элемент деятельности любой компании на рынке, так как именно финансы формируют фундамент развития и расширения деятельности этой компании на современном рынке.

Что касается понятия дохода, то отметим, что доход существовал на протяжении всей хозяйственной жизни общества до появления самого научного понятия и развития товарно-денежных отношений. В условиях трансформации хозяйственно-экономической жизни общества определение дохода претерпевает изменения, оставаясь долгое время синонимом понятий «богатство», «благосостояние», «достаток». При этом не все мыслители в своих трудах фокусируются на самом понятии «доход», а акцентируют внимание лишь на его составных частях и на способах образования дохода.

В одном из первых учений о доходах — политическом и экономическом трактате Древней Индии IV–III вв. до н.э. «Артхашастра» («артха» — «учение», «шастра» — «доход»)] доходы классифицируются в зависимости от источника формирования.

Древнегреческий мыслитель Ксенофонт приводит ряд практических советов по увеличению доходов государства: покровительство метекам (неполноправным жителям Аттики) за счет расширения их гражданских свобод, политика протекционизма в отношении купцов и судовладельцев, освоение серебряных рудников. Ксенофонт акцентирует внимание на необходимом условии для приумножения дохода — это обеспечение мира как залога развития общества и уменьшения лишних военных трат.

Средневековый богослов Ф. Аквинский считал возможным получение дохода в результате практически любого вида деятельности, так как мир, в котором человек трудится, создан Богом. При этом деятельность не должна быть связана с обманом, наживой при продаже товара дороже его справедливой цены или получением денег за ссуду. Ф. Аквинский хоть и осуждает ростовщичество, но признает возможность получения процента в форме нематериальных благ, например, благодарности или «бескорыстного подарка»

В работах поздних меркантилистов (Д. Норс) золото, серебро по своей сути перестают быть мерилем богатством. Материальные и нематериальные предметы рассматриваются с позиции создания дополнительных доходов.

Основатель классической политической экономии А. Смит в качестве дохода выделяет: заработную плату как результат труда работника; ренту как вознаграждение за пользование земельным участком; прибыль как средства, полученные в результате самостоятельного использования кап

Согласно К. Марксу, доход «употребляется в двояком смысле: во-первых, для обозначения прибавочной стоимости как продукта, периодически возникающего из капитала, во-вторых, для обозначения части этого продукта, периодически потребляемой капиталистом или присоединяемой им к своему потребительному фонду»

Последовательное изучение процессов на трактовку понятия «доход» нашло отражение и в трудах современных отечественных ученых экономистов.

Так, в словаре экономических терминов доход интерпретируется в широком смысле как «любой приток денежных средств или получение материальных ценностей, обладающих денежной стоимостью» и в узком смысле как прибыль

Деятельность любого предприятия делится на основную, хозяйственную и финансовую. Основной называют работу, связанную с производством товаров, оказанием услуг, выполнением работ. То есть то, чем занимается компания. Хозяйственная деятельность — это комплекс мероприятий, направленных на обеспечение нужд фирмы, а финансовая подразумевает получение и распределение денежных средств.

В различных литературных источниках определение финансовой деятельности трактуется по-разному.

В более узком смысле финансовая деятельность - это деятельность предприятия, связанная с краткосрочными финансовыми вложениями, выпуском облигаций и иных ценных бумаг, выбытием приобретенных ценных бумаг.

В других источниках финансовой деятельностью предприятия называют комплекс мероприятий, направленных на получение, преумножение дохода, на распределение денежных средств и контроль над их использованием.

Финансовая деятельность помогает решать следующие задачи:

- рациональное распределение финансовых ресурсов;
- финансирование внутренних нужд фирмы;
- привлечение денежных средств, преувеличение дохода;
- погашение финансовых обязательств;
- формирование резерва и определение целей его использования в случае необходимости;
- контроль над рациональным использованием денежных средств;
- управление финансовыми потоками компании.

Таким образом, финансовая деятельность помогает получить доход, приумножить его, направить заработанные средства на обеспечение текущих нужд, развитие фирмы и проследить за тем, чтобы деньги были использованы по назначению и рациональным образом.

Согласно международным стандартам, финансовая деятельность - деятельность, приводящая к изменению сумм капитала и заемных средств компании. Кредиты банков на любые цели рассматриваются как финансовая деятельность. Овердрафт по банковскому счету, носящий характер не столько заимствования, сколько управления текущими денежными средствами, признается частью денежных средств.

К доходам от финансовой деятельности относятся:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации в случаях, когда это не является предметом деятельности организации;
- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации в случаях, когда это не является предметом деятельности организации;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам) в случаях, когда это не является предметом деятельности организации
- организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам) в случаях, когда это не является предметом деятельности организации
- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества)
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке
 - прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году
- курсовые разницы
- поступления в возмещение причиненных организации убытков

- суммы кредиторской и деponentской задолженности, по которым истек срок исковой давности
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции и товаров
- сумма дооценки активов.

Выводы. Таким образом, финансовая деятельность является сложным, многогранным участком экономической работы, обеспечивающим определение собственных доходов, их рациональное распределение с учетом перспективы достижения высокой эффективности производства и улучшения социально-бытовых условий жизни членов коллектива, акционеров. Речь идет не просто о разработке реальных планов, но и об их оптимизации, выборе наилучших решений, вскрытии и мобилизации внутренних резервов, постоянном, действенном контроле, за результатами деятельности.

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

РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ КАК ЭКОНОМИЧЕСКАЯ КАТЕГОРИЯ

Введение. На отечественных предприятиях кредиторская задолженность занимает устойчивые позиции в финансировании текущей деятельности и в последние годы продолжается ее рост. Кредиторская задолженность предоставляет возможность предприятию временно пользоваться заимствованными средствами, но, с другой стороны, также уменьшает показатели платежеспособности и ликвидности. Кредиторская задолженность относится к обязательствам предприятия.

Основная часть. Обязательства являются одной из составляющих баланса и рассматриваются как источники формирования финансовых ресурсов для финансирования операционной, инвестиционной и финансовой деятельности предприятий.

Категория "обязательства" тесно связана с категориями "расчеты" и "задолженность".

Горожанская Л. В. отмечает, что обязательства-несколько более широкая экономическая категория, чем кредиторская задолженность. В дискуссии об определении термина "расчеты" выделяют три основные позиции.

Согласно первой из них, расчеты - это система взаимоотношений. Сторонники второй позиции считают эти расчеты непосредственно взаимоотношениями (без использования слова "система"). Третья группа ученых лишь объясняет экономическую сущность расчетов, не приводя объяснения относительно их определения .

Кредиторская задолженность - это самая весомая часть обязательств предприятия, в которые включаются долгосрочные и текущие обязательства.

Кредиторская задолженность-временно привлеченные субъектом в собственное пользование денежные средства, подлежащие возврату юридическому или физическому лицу. Кредиторская задолженность выражает стоимостную оценку финансовых обязательств предприятия перед различными субъектами экономических отношений.

Обязательства, отражаемые в бухгалтерском учете, имеют юридическое и экономическое содержание. Как юридическая категория хозяйственное обязательство-это хозяйственные отношения, регулируемые правом. В силу этих отношений одна сторона уполномочена требовать от другой осуществления хозяйственных операций: передачи имущества, выполнения работ, предоставления услуг и т.п., а другая при этом обязана выполнять требования по предмету обязательства и имеет при этом право требовать соответствующее вознаграждение - уплату денег, встречные услуги и т.п.

В бухгалтерском учете понятие "обязательства" уже, чем в гражданском законодательстве.



Рис. 1. Понятие обязательства в юридическом аспекте

Кредиторская задолженность-текущие обязательства предприятия, отражающие его задолженность перед партнерами по коммерческим операциям по счетам, принятым к оплате.

Обязательства, связанные с расходами, возникающими в ходе нормального операционного цикла (в результате приобретения сырья, начисления коммунальных услуг, заработной платы персонала и т.д.), являются текущими даже тогда, когда срок их погашения наступает после 12 месяцев от даты баланса .

Следовательно, статьи включаются в текущие обязательства, если они оплачиваются по требованию кредитора или если ожидается, что они будут ликвидированы в течение 12 месяцев с даты баланса.

Следует отметить, что проблемы учета расчетных операций с поставщиками и подрядчиками рассматривает достаточно большое количество ученых.

Так, доктор экономических наук Фомин Ф. Ф. считает расчеты важным звеном функционирования всего хозяйственного механизма, необходимым условием осуществления расширенного производства и развития социальной сферы. С их помощью выполняется круговорот средств и начинается новый цикл. Расчеты используются для взаимного контроля поставщиков и покупателей, заказчиков и подрядчиков. Благодаря четко организованному порядку расчетов повышается ответственность производителей за сохранность продукции и ее качество, своевременность поставки и осуществления работ. Через расчеты банки и финансовые органы контролируют деятельность организаций, наблюдают за финансовым состоянием.

В своей статье «применение нейросетей Кохонена в моделях выбора лучшего поставщика» кандидат технических наук А. Хмелев отмечает, что одной из важнейших задач, которые приходится решать в процессе осуществления закупок является выбор наилучшего поставщика, который смогу обеспечить необходимое качество продукции выполнить все условия договора, предоставить свою продукцию по принятой цене и др. На сегодня задача выбора наилучшего поставщика становится актуальной для любого предприятия на этапе активного роста бизнеса.

Наиболее распространенным методом выбора поставщика можно считать метод рейтинговых оценок, где указываются основные критерии выбора поставщика. Сравнивая полученные значения рейтинга для разных поставщиков, определяют наилучшего партнера. Но нужно учесть, что при обращении к потенциальным поставщикам трудно, а иногда практически невозможно получить объективные данные, необходимые для работы экспортеров.

Анализируя статью «Контроль и ревизия расчетных операций», автором которой является Л. Сук, можно отметить, при выявлении каких-то несоответствий фактических сумм с имеющимися предприятие может провести инвентаризацию расчетов. При этом всем дебиторам предприятия кредиторы должны передать выписки об их задолженности. Дебиторы обязаны в течение десяти дней со дня получения выписок подтвердить задолженность или заявить свои возражения. На суммы задолженности поставщиков по неотфактурированным поставкам после их проверки бухгалтерия должна потребовать от поставщиков расчетно-платежные документы или сообщить причины их непредставления или об отсутствии такой задолженности.

На счетах учета расчетов с дебиторами и кредиторами должны оставаться согласованные суммы. Если к концу отчетного периода расхождения не устранены или не выяснены, каждая сторона отражает в своем балансе задолженность в сумме, вытекающей из записей в бухгалтерском учете, и признается ею правильно. Не допускается оставление в учете неурегулированных сумм по расчетам с учреждениями банков, финансовыми и налоговыми органами.

По мнению Онишко Д.М., значительное внимание должно уделяться вопросу развития расчетов путей зачета взаимных требований. Учреждениям

банков необходимо изучать хозяйственные отношения между предприятиями и организациями и при наличии постоянно встречаемых поставок рекомендовать ее рассчитывать друг с другом по сальдо встречаемых требований. При этом следует отметить, что при взаимозачете в более выгодном положении находится как раз не плательщик, поскольку ему засчитывается сумма задолженности, которая возникла задолго до дня зачета и поэтому обесценена инфляцией. На основе зачета взаимных требований могут организовываться и бартерные операции, свидетельствующие об отсутствии стабильных денег и стабильных цен. Но они позволяют проводить взаимные товарообменные операции с передачей права собственности на товар без оплаты деньгами (натуральный обмен) и без каких-либо банковских расчетов за поставленные товары. Это позволяет партнерам, с одной стороны, оперативно согласовать номенклатуру, объем, цены и условия взаимных поставок, а со второй подрывает устойчивость денежной единицы. Кроме того, от таких операций государственный бюджет недополучает значительные суммы налога, а также сужает товарно-денежные отношения. Поэтому такой способ применяется как вынужденный.

Опираясь на статью «формы расчетов», которую представил Л. Сук, можно отметить, что с переходом к рыночным отношениям в платежном обороте все большее значение приобретают векселя. Вексельный оборот для предприятия имеет большие преимущества в условиях дефицита свободных денежных средств на счетах и неплатежей. Более того, он является одной из форм предотвращения и ликвидации неплатежей, если при этом используют все возможности и преимущества вексельного обращения, в том числе операции по дисконту векселей. Он способствует ускорению реализации товаров и увеличению скорости обращения средств, что снижает потребности хозяйственных субъектов в кредитных ресурсах и в денежных средствах в целом. Возможность передачи векселя с помощью передаточной надписи увеличивает вращаемость векселя и добавляет к вексельной функции кредитного инструмента еще одну - средства для погашения долговых требований. Погашение целого ряда обязательств с помощью такого векселя позволяет уменьшить потребности в средствах.

Автор также отметил, что с внедрением вексельного обращения в расчетно-платежную систему повысилась роль банков и их контрольная функция.

По мнению А. Хмелева решение проблемы неплатежей с помощью векселей является очень перспективным. Можно выделить два важнейших преимущества такого механизма разрешения кризиса неплатежей. Это, во-первых, его рыночность - рыночные отношения регулируют оборот таких векселей, и, во-вторых, такой механизм позволяет в полной мере избежать инфляционного процесса. Перспективность вексельного обращения трудно переоценить. Векселя позволяют улучшить расчеты и нормализовать финансовое состояние предприятий. Вексель-одно из основных орудий, используя которое можно уменьшить объем неплатежей.

Л. Сук в статье «Организация учета расчетных операций» объясняет, что на сегодня расчеты платежными поручениями являются одной из наиболее распространенных форм безналичных расчетов. Платежные поручения

применяются как при внутригородских, в меньшей степени при наружно городских поставках, так и между государствами. Недостатком расчетов платежными поручениями, по мнению автора, является то, что нет гарантии платежа, происходит изъятие средств. Все вышеуказанное подтверждает значимость такой категории для системы управления предприятием.

Основными контрагентами предприятий при закупке предметов и средств труда являются поставщики и подрядчики.

Поставщики-это юридические или физические лица, осуществляющие поставки товарно-материальных ценностей (сырья, материалов, топлива, строительных материалов, запасных частей, МБП), предоставляющие услуги (подачу электроэнергии, газа, воды, пара и т.п.), выполняющие работы (текущий и капитальный ремонт основных средств и т.п.).

Расчеты с поставщиками и подрядчиками относятся к текущим обязательствам предприятий.



Рис. 2. Субъекты обязательств

В зависимости от срока погашения обязательства делятся на текущие и долгосрочные. Обязательство классифицируется как текущее, если оно быть погашено в течение операционного цикла предприятия или двенадцати месяцев, начиная с даты баланса. Все остальные обязательства являются долгосрочными.



Рис. 3. Виды обязательств

В зависимости от порядка определения суммы обязательства делятся на фактические и условные.

Фактические - возникают на основе договора, контракта, полученного счета, сумма задолженности по ним известна. С другой стороны, по условным обязательствам точная сумма не может быть определена до наступления определенной даты. Это задолженность по уплате налогов, отпусков и тому подобное.

При осуществлении расчетов можно пользоваться как наличными, так и безналичными формами. Следует также отметить, что поставщики и покупатели (потребители) имеют право свободного выбора формы безналичных расчетов и способа платежа, согласуящегося при заключении договоров поставок или договоров подряда.

Формы безналичных расчетов различаются между собой видом применяемых расчетных документов и порядком их обращения. На сегодняшний день безналичные расчеты между хозяйствующими органами могут осуществляться в следующих формах: платежные поручения, платежные требования-поручения, чеки, аккредитивы, векселя.

По экономическому содержанию расчеты делятся на две основные группы (системы):

- по товарным операциям, то есть все расчеты между предприятиями и хозяйственными организациями за реализованную продукцию, выполненные работы, услуги и приобретенные материальные ценности и услуги;

- по нетоварным операциям, к которым относятся соответствующие платежи в бюджет; получение и возврат банковских кредитов, уплата страховых платежей, расчеты по претензиям, недостаткам и кражам и различные другие расчеты.

Выводы. Таким образом, результаты выше проведенных исследований показывают, что расчеты с поставщиками – это одна из главных категорий системы управления, а, следовательно, и учета.

СОДЕРЖАНИЕ

СЕКЦИЯ 1. СОВРЕМЕННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ: ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ, ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ	3
<i>Богданова Ж.А., Голик В. Ю.</i> ВЛИЯНИЕ АВТОМАТИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ЭФФЕКТИВНОСТЬ РАБОТЫ	3
<i>Богданова Ж.А., Чирилло Ф.</i> ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ В УСЛОВИЯХ ПРИМЕНЕНИЯ 1С: БУХГАЛТЕРИЯ	5
<i>Боташиева Л.С., Чатчаев Ш.Р.</i> ЦЕЛЕСООБРАЗНОСТЬ ПЕРЕВОДА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА АУТСОРСИНГ И МЕТОДИКИ ЕЕ ОЦЕНКИ	9
<i>Богданова Ж.А., Муртазаева Ш.Н.</i> ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ КОМИССИОННОЙ ТОРГОВЛИ В УСЛОВИЯХ ПРИМЕНЕНИЯ ПРОГРАММЫ 1С: БУХГАЛТЕРИЯ	12
<i>Богданова Ж.А., Повальчук Е.Ю.</i> ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДВИЖЕНИЯ И АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ В «1С: БУХГАЛТЕРИЯ 8.3»	16
<i>Богданова Ж.А., Швецова А.А.</i> ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДВИЖЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ ПРЕДПРИЯТИЯ В «1С: БУХГАЛТЕРИЯ 8.3»	21
<i>Богданова Ж.А., Штокаленко В.Р.</i> БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ В КОМПЬЮТЕРНОЙ СИСТЕМЕ	29
<i>Головащенко Е.М., Лукашова И.А.</i> НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ОРГАНИЗАЦИОННО- МЕТОДОЛОГИЧЕСКИХ И ТЕОРЕТИЧЕСКИХ ОСНОВ ФОРМИРОВАНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	33
<i>Коробейникова Л.С., Комов А.М.</i> ЦИФРОВОЙ РУБЛЬ КАК ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	38
<i>Маннапова Р. А.</i> СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОРГАНИЗАЦИЙ ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ	42
<i>Ордашевская И.В., Болтовская Н.Ю.</i> МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ ВЛИЯЮЩИЕ НА УСОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ОПЛАТЫ ТРУДА	46
<i>Рассулова Н.В., Железнякова А.А.</i> КРЕАТИВНЫЙ УЧЕТ КАК ОДИН ИЗ ВИДОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА: ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ РЕШЕНИЯ	49
<i>Слесарев А.Д.</i> ЦИФРОВИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА: ПРОБЛЕМАТИКА И ПЕРСПЕКТИВЫ В РЕАЛИЯХ СНГ	52
<i>Статкевич Д.А., Андриш Э.</i> ЦИФРОВАЯ ТРАНСФОРМАЦИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ: НОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ И ТРЕБОВАНИЯ	59
<i>Тымчина Л.И.</i> ОСОБЕННОСТИ РАЗВИТИЯ РЫНКА АУТСОРСИНГОВЫХ УСЛУГ В СОВРЕМЕННОЙ РОССИИ	63

<i>Ibrokhimjon U. Tursunaliy</i> THE ROLE OF JOINT STOCK COMPANIES IN THE DEVELOPMENT OF THE ECONOMY OF UZBEKISTAN AND THEIR SPECIFIC ASPECTS	68
<i>Федорец М.С., Варданян М.Ю.</i> СУЩНОСТНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ КАК ОБЪЕКТА УЧЕТА	73
<i>Федорец М.С., Горяйнова В.С., Горяйнова А.С.</i> ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ПОСТУПЛЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	76
<i>Хахонова Н.Н.</i> НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ СИСТЕМЫ УЧЕТА ТОВАРОДВИЖЕНИЯ В ОРГАНИЗАЦИЯХ ТОРГОВЛИ	79
<i>Чечеткина М.А.</i> НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ТОВАРНЫХ ЗАПАСОВ: ЗАРУБЕЖНЫЙ И ОТЕЧЕСТВЕННЫЙ ОПЫТ	83
<i>Эльгайтарова Н.Т., Акбаева Л.Р.</i> ЗНАЧЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНОГО СТАНДАРТА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ 7 «ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ФИНАНСОВОГО УЧЕТА	87
<i>Эльгайтарова Н.Т., Кордик Ю.Д.</i> АДАПТАЦИЯ МСФО В СТРАНАХ С ПЕРЕХОДНОЙ ЭКОНОМИКОЙ: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ	94
<i>Эльгайтарова Н.Т., Куштова Д.Х.</i> МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ: ВНЕДРЕНИЕ ИЗМЕНЕНИЙ	98
<i>Эльгайтарова Н.Т., Пазова А.Р.</i> СТАНДАРТИЗАЦИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	101
<i>Эргашева Ш.Т.</i> ЗНАЧЕНИЕ ПЕДАГОГИЧЕСКОГО МАСТЕРСТВА ДЛЯ ПЕРЕХОДА НА МСФО	106
<u>СЕКЦИЯ 2. НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЛИНГА В УСЛОВИЯХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ТРАНСФОРМАЦИЙ</u>	114
<i>Богданова Ж.А., Слободянюк Р.И.</i> НОРМАТИВНО-ПРАВОВАЯ ОСНОВА РАЗВИТИЯ АВТОМАТИЗИРОВАННЫХ ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	114
<i>Кушнир И.Н., Пенькова А.Д.</i> БЮДЖЕТИРОВАНИЕ НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ	118
<i>Лукашова И.А., Головащенко Е.М.</i> ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ	120
<i>Урусов Х.Х.</i> ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА	125
<i>Федорец М.С., Гришко М.В.</i> БЮДЖЕТИРОВАНИЕ В СИСТЕМЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА: ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ	130
<i>Федорец М.С., Якименко А.В.</i> СУЩНОСТНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА БЮДЖЕТИРОВАНИЯ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА	132

<i>Федорец М.С., Якименко А.В.</i> ОСОБЕННОСТИ НАЧИСЛЕНИЯ ПОСОБИЯ ПО ВРЕМЕННОЙ НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ В ДНР В 2023 г.	135
<i>Ходенков А.Л., Андри Э.</i> КОНТРОЛЛИНГ ФИНАНСОВЫХ ИННОВАЦИЙ В БИЗНЕСЕ: ЗНАЧЕНИЕ, РАЗВИТИЕ, ПЕРСПЕКТИВЫ	138
<i>Энглези В.Ю.</i> ПРИРОДА И ХАРАКТЕР ВЛИЯНИЯ ЦИФРОВИЗАЦИИ НА РАЗВИТИЕ ПРЕДПРИЯТИЙ СЕРВИСА И ТОРГОВЛИ	141
<i>Энглези В.Ю.</i> КОНЦЕПТУАЛЬНЫЙ ПОДХОД К РАЗВИТИЮ ПРЕДПРИЯТИЙ СЕРВИСА И ТОРГОВЛИ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ	147
СЕКЦИЯ 3. АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ФОРМИРОВАНИЯ ЭФФЕКТИВНОЙ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ В УПРАВЛЕНИИ ПРЕДПРИЯТИЕМ	152
<i>Боташева Л.С., Каитов А.Д.</i> ВЛИЯНИЕ ЦИФРОВИЗАЦИИ НА ЭФФЕКТИВНОСТЬ И РЕЗУЛЬТАТИВНОСТЬ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ	152
<i>Бусыгин Ю.Н.</i> ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ИНТЕРВАЛЬНО-ФАКТОРНОГО АНАЛИЗА В ОЦЕНКЕ ЭФФЕКТИВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ	156
<i>Залесский Г.О.</i> ОСОБЕННОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТЕХНОЛОГИЙ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ В ОТЕЧЕСТВЕННОЙ ПРАКТИКЕ	163
<i>Ильин В.Ю., Попов А.В.</i> ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ	134
<i>Ильина Е.В., Ильин А.В., Коробко Е.Н.</i> ОСНОВЫ ЛОГИСТИКИ АПК	174
<i>Каджаметова Т. Н., Чирилло Ф.</i> СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ КАК ОСНОВОПОЛАГАЮЩИЙ ФАКТОР ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	179
<i>Канаева Л. Е.</i> К ВОПРОСУ МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЗАДАЧ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРОЦЕССОВ ПРЕДПРИЯТИЙ АГРАРНОЙ СФЕРЫ	186
<i>Кобзев С.А.</i> ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ФОРМЫ КОРПОРАТИВНЫХ СТРУКТУР: ХОЛДИНГОВЫЕ КОМПАНИИ	189
<i>Колокольцев А.В., Варданян М.Ю.</i> СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ОРГАНИЗАЦИЯХ	196
<i>Коробейникова Л.С., Жилиякова Т.Н.</i> ТЕХНИКО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ В ПРОИЗВОДСТВЕННОМ КОНТРОЛЕ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	198
<i>Лоова А.А.</i> ФОРМИРОВАНИЕ И АНАЛИЗ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И ЭЛЕМЕНТОВ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА	201
<i>Охотский А.И.</i> КОРПОРАТИВНАЯ КУЛЬТУРА КАК ИНСТРУМЕНТ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ В КОРПОРАТИВНЫХ СТРУКТУРАХ	205

<i>Рудов А.П., Ильин С.В., Ильина И.С.</i> МЕТОДЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМ РИСКОМ И СПОСОБЫ ЕГО СНИЖЕНИЯ	211
<i>Ходенков А.Л., Клименок Д.Ю.</i> ВНЕДРЕНИЕ ПРАКТИК ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ЗАРУБЕЖНЫХ УСПЕШНЫХ ФИРМ В СТРАНАХ ВОСТОЧНОЙ ЕВРОПЫ	217
<i>Узденова Ф.М., Мамхягов М.А.</i> ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОЛИТИКА В РАЗВИТИИ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА (НА ПРИМЕРЕ КАРАЧАЕВО-ЧЕРКЕССКОЙ РЕСПУБЛИКИ)	222
<i>Ходенков А.Л., Андриш Э.</i> ВОПРОСЫ ФОРМИРОВАНИЯ ЭФФЕКТИВНОЙ СИСТЕМЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В ОРГАНИЗАЦИЯХ ИТ-СЕКТОРА ЭКОНОМИКИ	225
<i>Федорец М.С., Кушнир П.Д.</i> ОСОБЕННОСТИ НОРМИРОВАНИЯ РАСХОДА ГОРЮЧЕ-СМАЗОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ: УЧЕТНО-КОНТРОЛЬНЫЙ АСПЕКТ	228
СЕКЦИЯ 4. СОВРЕМЕННЫЕ ПОДХОДЫ К ФОРМИРОВАНИЮ ИНСТРУМЕНТАРИЯ ДЛЯ ВЫЯВЛЕНИЯ И ПРЕДУПРЕЖДЕНИЯ МОШЕННИЧЕСТВА В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ	233
<i>Кобяк Г.Ф., Андриш Э.</i> ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СОВРЕМЕННЫХ ИНСТРУМЕНТАРИЕВ ДЛЯ ВЫЯВЛЕНИЯ И ПРЕДУПРЕЖДЕНИЯ МОШЕННИЧЕСТВА В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ	233
<i>Петренко С.Н., Клочкова Г.С.</i> ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ МЕХАНИЗМ ЕЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ	236
<i>Секирина Н.В., Гречишкина О.М.</i> ГЕНЕЗИС ПОНЯТИЯ «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»	239
<i>Секирина Н.В., Жданова Е.А.</i> ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО ДЕЛА НА ПРЕДПРИЯТИИ	242
<i>Секирина Н.В., Миколюк А.М.</i> ДОКУМЕНТАЦИЯ И ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ КАК ЭЛЕМЕНТ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА	247
<i>Секирина Н.В., Петрова В.С.</i> ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ЭТИКА БУХГАЛТЕРА	249
<i>Секирина Н.В., Тутикина Т.С.</i> ДОХОДЫ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КАК ЭКОНОМИЧЕСКАЯ КАТЕГОРИЯ	252
<i>Секирина Н.В.</i> РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ КАК ЭКОНОМИЧЕСКАЯ КАТЕГОРИЯ	256

ОРГАНИЗАЦИОННЫЙ КОМИТЕТ

Председатель оргкомитета:

Азарян Елена Михайловна – проректор по научной работе ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», заведующая кафедрой маркетинга и торгового 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», заведующая кафедрой финансов и экономической безопасности ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», доктор экономических наук, кандидат технических наук, доцент;

Тымчина Лариса Ивановна – директор Института учета и финансов ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»;

Петренко Светлана Николаевна – заведующая кафедрой бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», доктор экономических наук, профессор.

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;

Головащенко Елена Михайловна – доцент кафедры бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», кандидат экономических наук, доцент;

Секирина Наталья Владимировна – доцент кафедры бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», кандидат экономических наук, доцент;

Ученый секретарь:

Федорец Марина Семеновна – доцент кафедры бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», кандидат экономических наук, доцент.