



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»**
Базовая 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 2024 г.



г. Донецк – 2024

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 X Междунар. научн.-практ. интернет-конф. преподав. и аспирантов, 25 декабря 2024 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: 2024. – 239 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., доцент,

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»: 283050, г. Донецк, ул. Шорса, 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, 2024

© ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», 2024

© ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», 2024

© ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская государственная академия», 2024

СЕКЦИЯ 1.

СОВРЕМЕННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ: ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ, ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ



УДК 657.1.011.56

*Богданова Ж. А., к.э.н., доцент
Бекмамбетова Н.М.,
ФГАОУ ВО «Крымский федеральный университет
имени В.И. Вернадского»,
Институт экономики и управления,
г. Симферополь*

ОТЧЁТЫ ДЛЯ УПРАВЛЕНИЯ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ В «1С: УПРАВЛЕНИЕ ТОРГОВЛЕЙ»

Введение. В современном бизнесе управление дебиторской задолженностью является одним из ключевых факторов успеха компании. Отчёты, предоставляемые системой «1С: Управление торговлей», позволяют анализировать состояние дебиторской задолженности и принимать обоснованные решения по ее управлению. В данной статье рассмотрим основные отчёты, доступные в программе, и их применение для анализа дебиторской задолженности.

Цель работы - предоставить информацию о возможностях программы «1С: Управление торговлей» для анализа дебиторской задолженности, а также описать основные отчёты для анализа дебиторской задолженности.

Основная часть. Дебиторская задолженность - это сумма денежных средств или иные неисполненные обязательства, которые организации должны контрагенты (клиенты, партнёры, подрядчики и так далее). Одна из основных причин образования дебиторской задолженности в торговых компаниях - продажа товаров или предоставление услуг клиентам без полной оплаты. Это означает, что товары уже переданы клиенту, но компания не получила оплату, что приводит к росту дебиторской задолженности. Для анализа задолженности по всем таким клиентам-должникам в программе предусмотрены отчёты раздела «Продажи». Рассмотрим их подробнее:

1. Отчёт «Ведомость расчётов с клиентами». Для формирования отчета необходимо выбрать период, организацию и клиента, затем нажать кнопку «Сформировать». Отчет содержит информацию о сумме задолженности, дате возникновения долга, сумме оплаты и статусе оплаты. Этот отчёт позволяет проанализировать динамику взаиморасчётов с клиентами за определённый период времени.

Ведомость расчетов с клиентами

Период: 01.01.2021 - 24.03.2021
 Организация: Промресурс

Сформировать | Настройки | Найти

Ведомость расчетов с клиентами

Параметры: Период: 01.01.2021 - 24.03.2021
 Данные по расчетам: В валюте взаиморасчетов
 Организация в списке "Промресурс"

Организация	Валюта взаиморасчетов	Контрагент	Договор	Начальный остаток	Увеличение долга клиента	Уменьшение долга клиента	Конечный остаток	Наш долг	Долг конечный остаток
Дальстрой	Дальстрой	ИменоТрейд	Пр Продажа сплавов	3 400 000,00			3 400 000,00		-3 400 000,00
ИменоТрейд	ИменоТрейд	ИменоТрейд	Пр ГОЗ ДС-29-1516	6 000 000,00			6 000 000,00		-6 000 000,00
Корпорация ВТ	Корпорация ВТ	ИменоТрейд	Пр ГОЗ ДС-29-1516	18 000 000,00			18 000 000,00		-18 000 000,00
Марно	Марно	ИменоТрейд	Пр Продажа мет конструкций	68 000,00			68 000,00		-68 000,00
Петровское АО	Петровское АО	ИменоТрейд	Пр ГОЗ ДЛК-15-1517	12 000 000,00			12 000 000,00		-12 000 000,00

Рис. 1. Отчет «Ведомость расчетов с клиентами»

С помощью этого отчёта можно отслеживать изменения дебиторской задолженности и своевременно принимать меры по взысканию долгов.

2. Отчёт «Задолженность клиентов по срокам» предоставляет информацию о дебиторской задолженности клиентов в зависимости от сроков её возникновения. Он позволяет разделить долги на краткосрочные, среднесрочные и долгосрочные, интервалы сроков задаются в справочнике «Варианты классификации задолженности», а затем отображаются в отчете.

Задолженность клиентов по срокам

Дата отчета: Начало этого дня

Классификация: Интервалы задолженности

Сформировать | Настройки | Найти

Параметры: Дата отчета: 27.02.2019 0 00:00
 Классификация: Интервалы задолженности
 Календарь: Данные отчета: В валюте регл. учета
 Организация в списке "Стройнаб"

Сбор: Организация в списке "Стройнаб"

№ п/п	Интервал просроченной задолженности	Долг клиента	%
1	Не просрочено	17 000,00	8,1
2	От 45 до 49 дней	10 000,00	4,8
3	От 51 до 59 дней	90 000,00	42,8
4	Свыше 60 дней	83 400,00	44,4
Итого:		210 400,00	100,0

Интервалы задолженности (Варианты классификации задолженности)

Наименование: Интервалы задолженности

№	Нижняя граница	Наименование
1	1	От 1 до 6 дней
2	7	От 7 до 13 дней
3	14	От 14 до 20 дней
4	21	От 21 до 29 дней
5	30	От 30 до 44 дней

№ п/п	Клиент	Состояние взаиморасчетов				Наш долг	К отгрузке	Не просрочено				
		Долг клиента	Доля долга, %	Просрочено	%			Дней	От 45 до 49 дней	От 51 до 59 дней	Свыше 60 дней	
1	Марно	90 000,00	42,8	90 000,00	100,0	58				90 000,00		
2	ИменоТрейд	55 000,00	26,1	55 000,00	100,0	140						55 000,00
3	Дальстрой	35 000,00	16,6	35 000,00	100,0	422						35 000,00
4	ИменоТрейд	16 000,00	7,6	16 000,00	62,5	48	6 000,00	10 000,00				3 400,00
5	Промресурс	3 400,00	1,6	3 400,00	100,0	175				11 000,00		
6	Монолит	11 000,00	5,2									
Итого:		210 400,00	100,0	193 400,00	91,9	422	17 000,00	10 000,00	90 000,00	93 400,00		

Рис. 2. Отчет «Задолженность клиентов по срокам»

Также при активации флага «Показывать диаграмму структуры долга по интервалам» в настройках структуры, можно получить наглядное представление о том, какие интервалы задолженности составляют большую часть текущего долга. Данный отчет помогает определить приоритеты в работе с должниками и разработать стратегию взыскания долгов.

3. Отчёт «Задолженность взаиморасчетов». Этот отчёт показывает общую сумму дебиторской задолженности каждого клиента. Он позволяет оценить размер долга каждого контрагента и принять решение о предоставлении ему отсрочки платежа.

Виды клиента	Долг клиента	Наш долг	Сальдо долга	Оплатив в рубли	Планируемая оплата от клиента	Присрочено	Аванс до отгрузки	Предоплата до отгрузки	Кредит после отгрузки	Планируемая реализация клиенту	К отгрузке	Отгружается	Присрочено
Итого	219 400,00	219 400,00	4 320,00	497 698,75	209 720,00			119 063,75	378 025,00	4 320,00	4 320,00		4 320,00
Мерца	90 000,00	90 000,00		90 000,00	90 000,00				90 000,00				
ИнеоТейлд	55 000,00	55 000,00		55 000,00	55 000,00				55 000,00				
Домашний интерьер	35 000,00	35 000,00		35 000,00	35 000,00				35 000,00				
Илар	16 000,00	16 000,00		180 743,75	13 000,00			114 743,75	68 000,00				
Монолит	11 000,00	11 000,00		11 000,00					11 000,00				
Профит	3 400,00	3 400,00		3 400,00					3 400,00				
Итого	219 400,00	219 400,00	4 320,00	497 698,75	209 720,00			119 063,75	378 025,00	4 320,00	4 320,00		4 320,00

Рис. 3. Отчет «Задолженность клиентов»

4. Отчёт «Динамика просроченной задолженности клиентов» показывает долю просроченной дебиторской задолженности в общей сумме долга за каждый месяц. Данный отчет позволяет оценить степень риска невозврата долгов и принять меры по предотвращению возможных потерь.

Клиент	Январь 2019 г.			Февраль 2019 г.			Декабрь 2018 г.		
	Долг клиента (просрочено)	Долг клиента	% просрочено	Долг клиента (просрочено)	Долг клиента	% просрочено	Долг клиента (просрочено)	Долг клиента	% просрочено
Итого	2 954,74	3 260,30	90,6	2 817,24	3 214,47	87,6	1 426,95	3 260,30	43,7
Домашний интерьер	534,73	534,73	100,0	534,73	534,73	100,0	534,73	534,73	100,0
Илар	152,79	152,79	100,0	152,79	244,45	62,5	152,79	152,79	100,0
ИнеоТейлд	840,28	840,28	100,0	840,28	840,28	100,0	840,28	840,28	100,0
Мерца									
Монолит	1 375,01	1 375,01	100,0	1 375,01	1 375,01	100,0	1 375,01	1 375,01	100,0
Профит	51,94	305,56	16,9	169,06	169,06	100,0	51,94	305,56	16,9
Итого	2 954,74	3 260,30	90,6	2 817,24	3 214,47	87,6	1 426,95	3 260,30	43,7

Рис. 4. Отчет «Динамика просроченной задолженности клиентов»

Стоит отметить, что анализ дебиторской задолженности проводится для последующего контроля над ее состоянием и для предупреждения ее дальнейшего увеличения, которое в дальнейшем приведет к понижению величины денежных поступлений и к происхождению безнадежных долгов, способных снизить прибыльную работу организации.

Таким образом, рассмотренные отчеты, предлагаемые программой «1С: Управление торговлей», важны для анализа дебиторской задолженности, потому что они помогают:

- контролировать состояние расчётов с клиентами;
- своевременно выявлять просроченную задолженность;
- анализировать структуру и динамику дебиторской задолженности;
- прогнозировать возможные риски;
- принимать обоснованные решения по управлению дебиторской задолженностью.

Выводы. Отчёты, предоставляемые системой «1С: Управление торговлей», являются мощным инструментом для анализа дебиторской задолженности. Они позволяют отслеживать изменения задолженности, разделять долги по срокам возникновения, оценивать размер долга каждого

контрагента и определять долю просроченных платежей. Использование этих отчётов поможет компании эффективно управлять дебиторской задолженностью и снизить риск финансовых потерь.

Литература:

1. Помаз С. А. Инструменты управления дебиторской задолженностью в 1С Управление торговлей // Актуальные вопросы экономики. – 2023. – С. 37-40.
2. Егорченко, Т. И. Применение встроенных отчетов при анализе деятельности торгового предприятия / Т. И. Егорченко // Тенденции развития Интернет и цифровой экономики : II Всероссийская с международным участием научно-практическая конференция, Симферополь-Алушта, 30 мая – 01.06.2019 года. – Симферополь-Алушта: ИП Зуева Т. В., 2019. – С. 167-169.

УДК 657.1.011.56

*Богданова Ж. А., к.э.н., доцент
Брезгунова Д.А.,
ФГАОУ «Крымский федеральный университет
имени В. И. Вернадского»,
Институт экономики и управления,
г. Симферополь*

АВТОМАТИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ПРОГРАММЫ «1С: УПРАВЛЕНИЕ ТОРГОВЛЕЙ»

Введение. В современном мире, где технологии развиваются с невероятной скоростью, автоматизация бизнес-процессов становится необходимостью для успешного функционирования организаций. Особенно это касается торговых организаций, которые сталкиваются с большим объёмом данных и операций. В данной статье мы рассмотрим, как программа «1С: Управление торговлей» может помочь автоматизировать бухгалтерский учёт в таких организациях.

Цель работы – показать, как использование программы «1С: Управление торговлей» помогает упростить и ускорить работу бухгалтеров, обеспечить точность и достоверность финансовых данных, а также повысить эффективность работы торговой организации в целом.

Основная часть. Автоматизация бухгалтерского учета в торговых организациях – это процесс внедрения современных информационных технологий и программного обеспечения для упрощения и оптимизации учета финансовых операций, управления товарными запасами, расчетов с клиентами и поставщиками. Этот процесс позволяет значительно повысить эффективность работы бухгалтерии и всей организации в целом.

Можно выделить основные аспекты автоматизации бухгалтерского учета в торговых организациях:

1. Упрощение документооборота. Автоматизация позволяет сократить количество бумажных документов, заменяя их электронными версиями. Это упрощает хранение, поиск и обработку документов.

2. Снижение ошибок. Использование программного обеспечения для автоматизации учета минимизирует человеческий фактор и снижает вероятность ошибок при вводе данных и расчетах.

3. Управление товарными запасами. Программы автоматизации позволяют отслеживать движение товаров на складах, контролировать остатки и планировать закупки, что помогает избежать дефицита или избытка товара.

4. Формирование отчетности. Автоматизированные системы могут автоматически генерировать финансовые отчеты, отчеты по продажам и другим ключевым показателям, что значительно ускоряет процесс анализа данных и принятия управленческих решений.

5. Интеграция с другими системами. Современные решения могут интегрироваться с другими системами предприятия (например, CRM-системами), что позволяет обеспечить единую информационную среду и улучшить взаимодействие между различными подразделениями.

6. Обеспечение соблюдения законодательства. Автоматизированные системы помогают следить за изменениями в законодательстве и обеспечивать соответствие бухгалтерского учета актуальным требованиям.

«1С: Управление торговлей» это современный инструмент для повышения эффективности бизнеса торгового предприятия. Программа позволяет в комплексе автоматизировать задачи оперативного и управленческого учета, анализа и планирования торговых операций, обеспечивая тем самым эффективное управление современным торговым предприятием [1].

Рассмотрим подробнее краткую характеристику программы «1С: Управление торговлей» в таблице 1.

Таблица 1

Характеристика программы «1С: Управление торговлей»

Ключевые аспекты программы	Характеристика
Общие сведения о программе "1С:Управление торговлей"	Обзор функциональных возможностей прикладного решения. Новые технические решения.
Начальные навыки работы с конфигурацией программы	Установка и запуск прикладного решения. Работа пользователя. Основные объекты конфигурации. Работа со справочниками. Работа с журналами документов. Работа с отчетами. Справочная система
Подготовительный этап при работе с программой	Ведение базовых классификаторов. Настройка параметров учета. Ввод основных сведений о торговом предприятии. Ведение списка номенклатуры. Ведение списка партнеров и контрагентов
Ценообразование. Ввод начальных остатков по разным группам товаров	Объединение товаров в ценовые группы. Формирование правил расчета цен. Установка цен. Формирование прайс-листа. Назначение скидок. Ввод начальных остатков
Правила и документооборот закупок	Торговые соглашения с поставщиками. Регистрация цен и условий поставок товаров. Обработка и оплата заказов поставщиков. Формирование документов поступления товаров. Возврат товаров поставщикам. Анализ данных по

	закупкам товаров.
Правила и документооборот продаж	Взаимодействия с покупателями. Управление сделками. Типовые соглашения с клиентом. Заказы и оплата заказов. Документооборот продаж
Складской учет	Оперативный контроль запасов на складе. Анализ данных по складским операциям. Формирование книги покупок и продаж. Сохранение и восстановление данных

Таким образом, исходя из таблицы 1, можно сделать вывод, что ключевые функции программы включают:

1. Управление товарными запасами.: Позволяет вести учет поступлений и списаний товаров, контролировать остатки на складах и автоматизировать процессы инвентаризации.

2. Учет продаж и закупок. Программа обеспечивает учет всех операций по продаже и покупке товаров, включая работу с клиентами и поставщиками.

3. Формирование отчетности. 1С предоставляет возможность генерировать различные отчеты: финансовые, налоговые, аналитические и управленческие.

4. Интеграция с другими системами. 1С может интегрироваться с другими программами и платформами, что позволяет упростить обмен данными и улучшить общую эффективность бизнеса [2, с. 176].

В итоге, одной из главных особенностей «1С: Управления торговлей» является универсальность – программа поддерживает все основные виды торговли: розничную, оптовую, в кредит, по предварительному заказу, комиссионную, что позволяет успешно внедрить ее в большинстве торговых организаций.

Можно выделить преимущества использования программы «1С: Управление торговлей» для автоматизации бухгалтерского учета торговых организаций, представленные на рисунке 1.

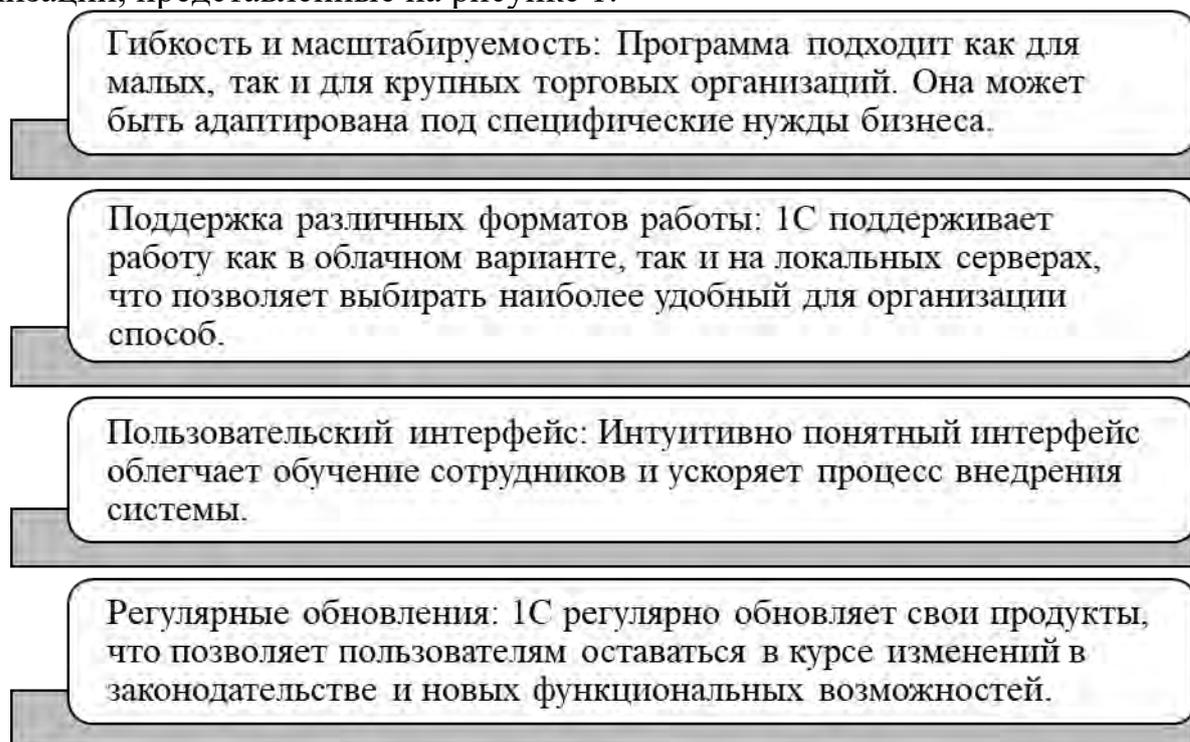


Рис. 1. Преимущества программы «1С: Управление торговлей»

Процесс внедрения системы требует тщательной подготовки. Важно провести анализ текущих бизнес-процессов, определить ключевые задачи и цели автоматизации. Рекомендуется привлечь специалистов, которые помогут настроить систему под конкретные нужды организации. После внедрения необходимо обучить сотрудников работе с программой. Это поможет максимально эффективно использовать все возможности «1С: Управление торговлей» [3, с. 125].

Выводы. Таким образом, автоматизация бухгалтерского учета в торговых организациях с помощью программы «1С: Управление торговлей» – это стратегический шаг к повышению эффективности бизнеса. Благодаря интеграции современных технологий компании могут значительно улучшить свои процессы, сократить затраты и повысить качество обслуживания клиентов. В условиях конкурентного рынка автоматизация становится не просто желательной, а необходимой для успешного развития бизнеса.

Литература:

1. Сервис 1С: Управление торговлей [Электронный ресурс] – URL: <https://v8.1c.ru/trade/> (дата обращения: 16.12.2024).

2. Гадельшина, О. И. Программа "1С:Управление торговлей" как важный элемент подготовки конкурентоспособных специалистов в области товароведения потребительских товаров / О. И. Гадельшина, Т. В. Котельникова // Новые информационные технологии в образовании : Сборник научных трудов XXI Международной научно-практической конференции, Москва, 02–03 февраля 2021 года / Под общей редакцией Д.В. Чистова. Том Часть 1. – Москва: Общество с ограниченной ответственностью "1С-Публишинг", 2021. – С. 174-177. – EDN KPXXEF.

3. Севостьянов А.Д., Севостьянова Ю.М. 1С:Управление торговлей 8. Редакция 11.1. Практика применения. – Авторизированный учебный центр фирмы 1С, ООО "Константа". – 168 с.

УДК 657

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

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА ПОТЕРЬ ОТ БРАКА В ПРОИЗВОДСТВЕ

Введение. Вне зависимости от формы собственности и производственной направленности хозяйствующие субъекты стремятся снизить непроизводительные затраты, потери и повысить качество выпускаемой продукции, оказываемых услуг и выполняемых работ. И тем не менее потери от брака – реалии любого производственного процесса и хозяйствующие субъекты стараются анализировать факты, приведшие к возникновению брака,

оптимизировать производственные процессы с целью предупреждения брака. Современные тенденции развития системы бухгалтерского учета и актуализация требования достоверности отражения в учете и отчетности фактов хозяйственной жизни организаций предопределяют необходимость формирования объективной информации о потерях.

Цель работы – раскрыть порядок отражения в бухгалтерском учете потерь от брака и наметить направления его совершенствования .

Основная часть. В структуре в непроизводительных затрат хозяйствующих субъектов предприятия довольно большую долю занимают потери от брака в производстве. Производственный брак может привести к финансовым потерям для компании, снижению качества продукции, недовольству клиентов и потере репутации

Законодательство не содержит единого определения понятия «брак в производстве». Его описание можно приведено отраслевых нормативных документах по бухгалтерскому учету. На наш взгляд, наиболее полное определение брака и описание в разрезе отдельных отраслях приведено в Методических рекомендациях по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности агропромышленных организаций, где указано: «Браком в производстве считают продукцию, полуфабрикаты, детали, узлы и работы, которые не соответствуют стандартам, техническим условиям, строительным нормам (правилам) и не могут быть использованы по своему прямому назначению без дополнительных затрат на их исправление» [3].

Брак - это продукция, не соответствующая установленным стандартам или техническим условиям, что делает ее непригодной для прямого использования. Для ее применения могут потребоваться дополнительные расходы на исправление или переработку.

Не являются браком изделия, произведенные по специальным повышенным техническим требованиям, но не соответствующие этим требованиям, при условии соответствия стандартам или техническим условиям на аналогичные продукты для общего потребления, а так же потери от сортности, то есть снижение качества продукции до более низкого сорта, класса.

По мнению Наумовой А.: «Браком в производстве считается:

– полуфабрикаты, детали, узлы, которые не могут быть переданы заказчику или в дальнейшее производство из-за их несоответствия требованиям стандартов, технических условий, конструкторской или иной документации, устанавливающей требования к качеству продукции, образцам (эталонам);

– детали, узлы, агрегаты, изделия, сданные или поставленные заказчику, но вышедшие из строя из-за наличия дефектов до истечения гарантийного срока, установленного документами (договором или техническими условиями) на поставку (при соблюдении заказчиком установленных требований эксплуатации и хранения продукции);

– изготавливаемая продукция, комплектующие изделия и материалы, испорченные в процессе освоения производства новых видов продукции или новых технологических процессов по вине работников предприятия;

- изготавливаемая продукция, комплектующие изделия и материалы (детали), испорченные при настройке и наладке производственного оборудования (сверх технологических норм на эти цели);
- изготавливаемая продукция, комплектующие изделия и материалы, испорченные вследствие необоснованной остановки оборудования;
- дефектные слитки и литые заготовки в литейных цехах;
- дефекты и недоделки на заказах, возникшие по вине предприятия, его контрагентов и проектанта, как в процессе постройки, испытаний и сдачи, так и в гарантийный период эксплуатации и потребовавшие для их устранения дополнительных затрат;
- изделия, подвергшиеся после окончательной обработки неразрушающему контролю, в результате которого выявлены недопустимые дефекты в сварном шве, отливке, прокате, включая те случаи, когда изделие подвергалось контролю теми же методами и до окончательной обработки без выявления дефектов» [5].

Производственный брак может возникнуть по разным причинам, например: ошибки в проектировании; нарушение технологии производства; использование некачественных материалов или комплектующих; ошибки рабочих при сборке или обработке деталей; вследствие износа оборудования.

Организация учета потерь от брака зависит от характера брака, поэтому необходимо рассмотреть классификацию брака. Кроме того в соответствии с классификацией брака разнятся и затраты на него. Так, в стоимость исправимого брака может быть включена зарплата работников, занятых на этих операциях, с отчислениями, стоимость энергоресурсов, а в затраты по исправлению такого же внешнего брака включают сумму транспортных расходов, если требуется исправить брак у покупателя, и т.д.

В зависимости от дефектов, установленных при техническом приеме отделом технического контроля (ОТК), брак подразделяют на исправимый и неисправимый. Брак неисправимый называют окончательным.

Брак исправимый – это забракованные изделия, полуфабрикаты (детали и узлы) и работы, которые после исправления могут быть использованы по прямому назначению и исправление которых технически возможно и экономически целесообразно.

Брак неисправимый (окончательный) – изделия, полуфабрикаты, детали и работы, которые не могут быть использованы по прямому назначению и исправление которых технически невозможно или экономически нецелесообразно, т.е. стоимость ремонта превышает стоимость потерь от брака.

В зависимости от места обнаружения брака он подразделяется на брак внутренний, т. е. выявленный организацией до отправки продукции покупателю, и на брак внешний, т. е. брак, выявленный у покупателей.

По запланированности выделяют планируемый брак, который неизбежен и учитывается в плановой калькуляции и незапланируемый брак - возникает непредвиденно.

По очевидности выявления отливают явный брак, который можно легко обнаружить и скрытый брак – обнаруживается только во время эксплуатации продукта.

К потерям от брака также относятся затраты по ремонту проданных с гарантией изделий, если они потребовали исправления в период установленного для них гарантийного срока (например, содержание мастерских по ремонту, выполняемому бесплатно в связи с гарантией).

Для учета потерь от брака в Плане счетов предусмотрен сложный калькуляционный счет 28 «Брак в производстве». На данном счете учитывают все факты хозяйственной жизни связанные со всеми видами брака (исправимый и неисправимый (окончательный), внутренний и внешний).

Согласно Методическим рекомендациям ... «На дебете счета 28 накапливают все затраты по выявленному внутреннему и внешнему браку, то есть стоимость неисправимого (окончательного) брака, расходы по исправлению брака и другие расходы, а также затраты на гарантийный ремонт. По кредиту счета проводят суммы, относимые на уменьшение потерь по браку, и суммы, списываемые на затраты производства как потери от брака.

К суммам, уменьшающим потери по браку, относят стоимость забракованной продукции по цене возможного использования; суммы, фактически удержанные с виновников брака, и суммы, фактически взысканные или присужденные арбитражем (судом) с поставщиков за поставку недоброкачественной продукции, сырья, материалов или полуфабрикатов, в результате использования которых допущен брак» [3].

В учетной политике хозяйствующего субъекта необходимо указать субсчета и аналитические счета, открываемые указанному счету.

К счету 28 «Брак в производстве» в целях раздельного учета могут быть открыты субсчета:

28-1 «Исправимый брак»

28-2 «Окончательный брак»

28-3 «Внешний исправимый брак»

28-4 «Внешний неисправимый брак»

Аналитический учет на счете 28 ведется отдельно по структурным подразделениям (цехам), видам продукции и изделий, по заказам, статьям расходов и виновникам брака.

Согласно пп. а) п. 26 ФСБУ 5/2019 «Запасы»: «В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются: а) затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины)...» [2]. Таким образом, потери от брака напрямую на себестоимость изделий, продукции не полагается.

Учет потерь от исправимого брака заключается в собирании затрат, связанных с исправлением забракованной продукции, а именно: стоимости материалов, израсходованных на исправление брака, заработной платы за исправление, а также доли цеховых расходов. При этом дебетуют счет 28 «Брак в производстве» и кредитуют счета 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и т.д. Если имеет место оприходованные возвратные материалы (отходы) их следует отразить по дебету счета 10 «Материалы», субсчет 10-6 «Прочие материалы».

В данном случае потери от брака (исправимого) следует списать, по нашему мнению» на счет 90-2 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж»

Иначе ведется учет потерь от брака неисправимого (окончательного). Характерным для этого вида брака является то, что забракованные изделия (детали) изымаются из производства. В связи с этим возникает необходимость выделить из общих затрат производства ту долю затрат, которая приходится на забракованные и изъятые из производства изделия (детали), и списать эту долю затрат со счета 20 «Основное производство» по статьям затрат на производство с кредита счета 20 «Основное производство» в дебет счета 28 «Брак а производстве»

Это делается путем расчета (калькуляции) себестоимости забракованных изделий по статьям затрат следующим образом:

1) материалы исчисляются в количестве по нормам с расценкой по оптовым ценам плюс транспортно-заготовительные расходы;

2) заработная плата – по нормам, включая последнюю операцию, перед которой обнаружен брак;

3) отчисления на социальное страхование и обеспечение – исходя из суммы оплаты труда и установленных тарифов;

4) цеховые расходы – по фактическому проценту данного месяца.

Общехозяйственные расходы, потери от брака, возмещение износа инструментов и приспособлений целевого назначения и прочие специальные расходы в расчет себестоимости забракованных изделий не включаются.

С виновных в допущении брака, по исправимому браку взыскивается стоимость исправления, а по неисправимому браку взыскивается стоимость материалов за вычетом отходов, заработная плата основная и исключается стоимость брака по цене лома.

При списании потерь, возникших в связи с тем, что был допущен неисправимый брак, по нашему мнению следует руководствоваться с положениями Налогового Кодекса РФ и потери списать с кредита счета 28 «Брак в производств» в дебет счета 91-2 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы». В соответствии с п.47 ст. 267 НК РФ потери от брака относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией [1].

Внешний брак, обнаруженный покупателем, обычно выявляется и отражается в учете не в том месяце, когда были изготовлены забракованные изделия, а позднее. Кроме того, к потерям от брака относятся и транспортные расходы, которые были включены в счет покупателю, а также и произведенные по возврату забракованного изделия. Учет фактов хозяйственной жизни, связанных с внешним браком, зависит от того в каком периоде был обнаружен брак и возвращены бракованные изделия и продукция покупателем в период реализации в отчетном или в следующем году после реализации.

Если бракованные изделия и продукция были возвращены покупателем том же году, что и реализация, то для целей бухгалтерского учета производителю на суммы выручки делают сторнировочные записи по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета 90-1 «Продажи» субсчет «Выручка». Одновременно списывают себестоимость проданных ранее и возвращенных забракованных изделий по дебету счета 90-2 «Продажи» субсчет

«Себестоимость продаж» методом красного сторно. Аналогично списывается НДС по возвращенным изделиям, продукции. В этом случае потери от брака относят на себестоимость продаж, что в учете отражается бухгалтерской записью по дебету счета 90-2 с кредита счета 28 «Брак в производстве».

Списание себестоимости изделий, продукции возвращенных покупателем и признаннах неисправимым браком отражают по дебету счета 28 «Брак в производстве» и кредиту счета 43 «Готовая продукция».

По мнению Чвановой М.А.: «Если возврат бракованных изделий происходит в следующем году после ее реализации, то в учете отражают уменьшение задолженности по оплате продукции. При этом бухгалтерские прошлого года по отражению реализации указанной продукции не корректируют. Признанная выручка от реализации продукции, от которой впоследствии покупатель отказался, признается в б/учете в составе прочих расходов (в качестве убытков прошлых лет, выявленных в отчетном году, что отражается записью: Дебет 91, субсчет «Прочие расходы» Кредит 62» [6, с.88]. Далее автор утверждает, что: «Фактическая себестоимость некачественной продукции признается в составе прочих доходов (в качестве прибыли прошлых лет, выявленной в отчетном году), что отражается записью: Дебет 43, кредит 91, субсчет «Прочие доходы». Себестоимость бракованной продукции включена в состав прочих доходов» [6, 88].

На наш взгляд, указанная проводка является не совсем корректной и при списании себестоимости указанных бракованных изделий, следует дебетовать счет 91-1 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы» и кредитовать счет 43 «Готовая продукция» методом «красное сторно».

Мизиковский Е.А. и Мизиковский И.Е. подчеркивают: «В практике исследуемых предприятий не всегда корректно происходит отнесение отдельных работ к операциям по исправлению брака (например, по устранению заусенцев, выступов, морщин, образовавшихся при резке зачистке и фрезеровании; заточке детали, калибровке и т.п.), что приводит к неоправданному завышению потерь, искажению себестоимости исправления дефектов и т. п. Решение этой проблемы предполагает четкое разграничение технологических процессов непосредственно изготовления продукции и технологических процессов исправления обнаруженных дефектов. Кроме того, практически все исследуемые организации относят к категории брака продукцию, выпускаемую на этапе освоения производства новых видов продукции и (или) технологических, а также организационно-управленческих процессов. В том случае, если брак на этом этапе произведен не по вине работника, поставщика некачественных материальных ресурсов или услуг производственного назначения, потери целесообразно списывать на смету (бюджет) «Подготовка и освоение производства новых видов продукции и технологий» [7, с.332-333].

По вопросу, на какой счет относить затраты по браку, сегодня единого мнения нет. Со схемами проводок, в которых фигурирует счет 90/2, согласилось большинство специалистов, но предлагаются и другие решения. Так, многие обращают внимание, что счет 90/2 называется «Себестоимость продаж», однако брак, по сути, не является проданной продукцией. Один из вариантов – использовать счет 91/2 «Прочие расходы», однако и здесь есть место сомнениям,

поскольку расходы на брак образованы при выпуске продукции, то есть в обычной деятельности [5].

В любом случае выбранный порядок отражения в бухгалтерском учете потерь от брака организация должна закрепить в учетной политике.

На взгляд Курманбекова О.: «недостатком традиционного подхода к учету потерь от брака является их общий учет. Часть потерь обуславливается особенностью технологии производства, и они должны быть включены в производственные затраты. Другие потери сверх технологических возникают в результате нарушения установленных норм расхода сырья и материалов. Возмещение стоимости неисправимого брака не предупреждает возникновение новых потерь на предприятии. Должны быть приняты решения по устранению потерь, не вытекающих из его технологических особенностей. Включение общей суммы неисправимой потери затушевывает причины их возникновения. Поэтому необходимо разграничить в учете потери, обусловленные технологией производства – нормативных от сверхнормативных. В практике экономически развитых стран себестоимость продукции определяется на данном разграничении производственных потерь. В счетах производства конкретного процесса должно быть выделено количество нормативных потерь, а по сверхнормативным потерям – кроме их количества цена за единицу и сумма. При таких расчетах будет наглядно видно, как были использованы вводимые в производство производственные запасы: какая их часть превращена в продукцию, переданные на следующий процесс и части, относящиеся к нормативным и сверхнормативным потерям»[8].

Выводы. Рассмотрев вопросы учета потерь от брака, следует отметить, что развитие системы стандартов бухгалтерского учета вносит свои коррективы в порядок отражения тех или иных фактов хозяйственной жизни (в данном случае потерь от брака) организаций. Законодательство по бухгалтерскому учету позволяет организациям выбирать варианты организации учета, с условием конкретизации выбранного варианта в учетной политике.

Литература:

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 30.11.2024) [Электронный ресурс] – https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения 15.12.2024).

2. Приказ Минсельхоза России от 13.06.2001 N 654 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению» [Электронный ресурс] – https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/(дата обращения 15.12.2024).

3. Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (вместе с «ФСБУ 5/2019...») [Электронный ресурс] – https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/ (дата обращения 15.12.2024).

4. Как учитывать брак по новым правилам [Электронный ресурс] – <https://assistentus.ru/buhuchet/kak-uchityvat-brak-po-novym-pravilam/> (дата обращения 16.12.2024).

5. Наумова А.Н. Причины возникновения брака продукции на машиностроительном предприятии и пути его сокращения// Вектор экономики. – Вектор экономики. – 2020. - №12 (54). – С.102 [Электронный ресурс] – https://www.elibrary.ru/download/elibrary_44548107_61349770.pdf (дата обращения 15.12.2024).

6. Чванова М.А. Брак в производстве: как организовать учет и уменьшить потери//Планово-экономический отдел. – 2024. – № 3 (159). – С. 78-92.

7. Экономический анализ: опыт и перспективы развития : монография / колл. авторов; под ред. В.И. Бариленко, М.Н. Толмачева. – Москва : КНОРУС, 2022. – 916 с.

8. Obolbek Kurmanbekov. Учет потерь при попроцессном калькулировании производственных затрат [Электронный ресурс] – <https://www.avekon.org/papers/2018.pdf> (дата обращения 15.12.2024).

УДК 657.15

*Бунь А.В., к.э.н., доцент
Бурейко Д.П., Лисовская М.И.,
УВО «Белорусский государственный
экономический университет»,
г. Минск, Республика Беларусь*

ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА КРИПТОВАЛЮТЫ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

Введение. В последние годы криптовалюты, такие как биткойн и эфир, стремительно интегрируются в глобальные финансовые системы, предлагая новые возможности для бизнеса и инвестиций. Вместе с этим возникают значительные вызовы, связанные с их бухгалтерским учетом и налогообложением. В Республике Беларусь тема учета криптовалют приобретает особую актуальность, поскольку текущая нормативно-правовая база не предоставляет четких рекомендаций по обращению с этими цифровыми активами. Бухгалтеры, налоговые специалисты и юристы сталкиваются с необходимостью адаптации существующих стандартов учета к особенностям криптовалют.

Криптовалюты представляют собой уникальный класс активов, характеризующийся высокой волатильностью, отсутствием физической формы и сложностями в классификации. Традиционные подходы бухгалтерского учета оказываются недостаточно эффективными для корректного отражения операций с криптовалютами, что требует разработки новых методик учета, создания специализированных счетов и пересмотра подходов к налогообложению.

Настоящая статья исследует особенности учета криптовалют в Республике Беларусь, включая проблемы нормативно-правового регулирования и

практические аспекты ведения бухгалтерского учета операций с цифровыми активами.

Цель работы. Целью данной работы является анализ текущего состояния бухгалтерского учета криптовалют в Республике Беларусь, выявление существующих проблем и разработка предложений по совершенствованию учетной политики в отношении цифровых активов. Основные задачи включают:

- изучение нормативно-правовой базы, регулирующей учет криптовалют;
- выявление ключевых сложностей учета цифровых активов;
- разработку рекомендаций по созданию специализированных стандартов учета и классификации криптовалют как бухгалтерских активов;
- предложение практических решений, таких как внедрение забалансовых счетов и учетных процедур для операций с криптовалютами.

Основная часть. Настоящее исследование направлено на содействие унификации бухгалтерского учета криптовалют в Республике Беларусь, а также на повышение прозрачности и правовой определенности в этой области. На данный момент в Республике Беларусь отсутствует единый нормативный акт, который бы непосредственно регламентировал бухгалтерский учет криптовалют. Однако определенные положения можно найти в следующих документах:

Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» — этот нормативный акт регулирует общие принципы бухгалтерского учета и отчетности, однако не содержит прямых указаний по учету криптовалют. Следовательно, бухгалтеры могут использовать общие принципы для учета криптовалютных операций с оговоркой на особенности данных активов [1].

Налоговый кодекс Республики Беларусь — несмотря на отсутствие конкретных норм по криптовалютам, налоговый кодекс регулирует общие принципы налогообложения доходов, полученных в результате операций с различными активами. Важно отметить, что криптовалюта может квалифицироваться как имущество, с которым могут быть связаны определенные налоги [2].

Таким образом, в Республике Беларусь в настоящее время существует необходимость в разработке дополнительных нормативных правовых актов, которые будут конкретно регулировать бухгалтерский учет криптовалют и их налогообложение. Без таких норм предприниматели и бухгалтеры сталкиваются с правовой неопределенностью и трудностями в ведении учета.

Для решения проблемы учета криптовалют в бухгалтерии Республики Беларусь можно предложить несколько путей:

– Доработка и улучшение национальных стандартов бухгалтерского учета криптовалют представляет собой актуальную задачу в условиях развития цифровой экономики. В Республике Беларусь уже принят соответствующий нормативный акт, регулирующий учет цифровых активов, включая криптовалюты (Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 06.03.2018 № 16 в ред. от 01.01.2023 «О бухгалтерском учете цифровых знаков (токенов)»). Данный документ утвердил Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Цифровые знаки (токены)».

Дальнейшая доработка существующих стандартов позволит унифицировать подходы к классификации криптовалют в качестве активов,

уточнить методы их оценки, порядок амортизации, а также правила учета операций с ними. Эти меры обеспечат возможность корректного отражения операций с криптовалютами в бухгалтерском учете, объективной оценки их стоимости на отчетную дату и фиксации соответствующих проводок.

Учитывая специфику криптовалют, их учет требует дальнейшей проработки с учетом национальных особенностей правового и экономического регулирования.

– Определение криптовалют как нематериальных активов.

Один из возможных подходов к учету криптовалют — признание их нематериальными активами. В соответствии с действующим законодательством, нематериальные активы — это активы, не имеющие физической формы, но организация предполагает получение экономических выгод от использования этих активов. Это позволило бы унифицировать подходы к учету криптовалют, применяя существующие правила для нематериальных активов, включая их амортизацию и оценку [3].

Предложения по улучшению учёта криптовалют:

Создание и улучшение учета токенов на забалансовых счетах

В действующем законодательстве предусмотрено использование забалансовых счетов для учета токенов, принятых на ответственное хранение (счет 002) и товаров, принятых на комиссию (счет 004). Однако, необходимо более детально рассмотреть внедрение дополнительных забалансовых счетов для учета различных видов токенов и криптовалют в разных контекстах, а также улучшить текущую систему для упрощения учета операций.

Предложение:

Введение забалансовых счетов для учета криптовалют и токенов в зависимости от их статуса:

– Счет 002.1 «Ответственное хранение токенов» — для учета токенов, полученных на ответственное хранение, в том числе для случаев, когда организация получает токены в рамках договоров с клиентами для реализации или иных операций.

– Счет 004.1 «Токены, принятые на комиссию» — для учета токенов, принятых на комиссию для дальнейшей реализации в интересах клиента.

– Счет 004.2 «Токены, полученные в качестве вознаграждения за услуги» — для учета токенов, полученных как вознаграждение за услуги (кроме вознаграждения за верификацию транзакций в блокчейне).

Учет майнинга токенов через забалансовые счета

В отношении токенов, добытых в результате майнинга (счет 43), можно внедрить систему учета через забалансовые счета для определения себестоимости добытых токенов. Это позволит более гибко контролировать затраты, связанные с добычей, а также учет криптовалютных активов, которые не имеют явной рыночной стоимости.

Предложение:

Введение забалансового счета для учета добытых токенов:

– Счет 010 «Токены, добытые через майнинг» — для учета добытых токенов, которые могут быть списаны или переведены в основную отчетность по мере реализации.

Систематизация операций по обмену токенов

Для упрощения учета операций по обмену одного вида токенов на другой, а также обмена криптовалюты на фиатные деньги, предлагается использовать забалансовые счета для учета стоимости обмена и проведения транзакций.

Предложение:

Введение забалансового счета для учета операций обмена:

– Счет 012 «Операции по обмену токенов и криптовалют» — для учета операций обмена токенов, а также обмена криптовалюты на фиатные деньги или другие виды токенов.

Преимущества предложенных изменений:

1. Упрощение отчетности и прозрачность: Использование забалансовых счетов поможет разграничить активы и обязательства, связанные с токенами и криптовалютами, что повысит прозрачность отчетности.

2. Гибкость учета: Возможность детализации и применения специфических забалансовых счетов для различных типов операций с токенами и криптовалютами позволит лучше адаптировать учет под реальные бизнес-операции.

3. Снижение административной нагрузки: Введение дополнительных забалансовых счетов для учета специфических операций (например, майнинг или обмен) уменьшит нагрузку на основные счета, упрощая контроль и аудиторские проверки.

4. Соответствие законодательству: Предложенные изменения соответствуют действующему законодательству Республики Беларусь, улучшая бухгалтерский учет и облегчая интеграцию токенов и криптовалют в корпоративную структуру.

Доход от операций с криптовалютой, как и от других видов финансовых операций, должен облагаться налогом на прибыль. Для этого бухгалтер должен учитывать курс криптовалюты на момент совершения операции и производить соответствующие перерасчеты в белорусских рублях. Для учета такого дохода можно использовать стандартные правила налогообложения для прочих доходов [2].

Выводы. Таким образом, анализ вопросов бухгалтерского учета и налогообложения криптовалют в Республике Беларусь подтверждает необходимость дальнейшей доработки нормативной базы и учетных стандартов для цифровых активов.

Криптовалюты, такие как биткойн и эфир, являются инновационными инструментами, которые требуют адаптации существующих принципов учета к их специфике. Предложенные меры, включая введение отдельных субсчетов, уточнение порядка учета курсовых разниц и создание резервов под снижение стоимости, позволят минимизировать риски и повысить объективность финансовой отчетности.

Признание криптовалюты нематериальными активами или их классификация в зависимости от назначения создаст основу для унификации подходов к их учету и обеспечит соблюдение требований законодательства.

Кроме того, введение четкого порядка налогообложения операций с криптовалютой устраним правовую неопределенность, связанную с налогооблагаемой базой, и упростит выполнение налоговых обязательств.

Комплексный подход к решению данных вопросов обеспечит точность учета, прозрачность отчетности и правовую определенность для всех участников рынка криптовалют.

Литература:

1. Закон Республики Беларусь от 12 июля 2013 года № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности». Доступ из электронного ресурса Министерства финансов Республики Беларусь: <https://www.minfin.gov.by/accounting/methodology/acts/e5e444befdb6363f.html>

(дата обращения: 21.11.2024).

2. Налоговый кодекс Республики Беларусь. Доступ из официального источника: <http://pravo.by> (дата обращения: 21.11.2024).

3. Инструкция по бухгалтерскому учету нематериальных активов: утв. Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 апреля 2012 г. № 25 (в ред. от 21.07.2023). Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс»: <https://consult.by> (дата обращения: 22.11.2024).

УДК 657.631

*Бунь А.В., к.э.н., доцент,
Труханович М.А., Шарко Е.С.,
УВО «Белорусский государственный
экономический университет»,
г. Минск, Республика Беларусь*

АНАЛИЗ БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И ИТАЛИИ

Введение. Анализ бухгалтерской финансовой отчетности является важным инструментом для оценки финансового состояния организаций и их деятельности. В современных условиях экономической глобализации и интеграции, сравнение подходов к формированию и представлению этой отчетности в разных странах представляет собой актуальную задачу.

Республика Беларусь и Италия, будучи странами с различной экономической историей и традициями ведения бухгалтерского учета, предоставляют интересный контекст для исследования. Об особенностях бухгалтерской отчетности, принятой в этих странах, можно судить по их законодательным регламентам, особенностям налогового учета и применяемым стандартам.

Цель работы. Целью данной статьи является анализ бухгалтерской финансовой отчетности в Республике Беларусь и Италии, выявление ключевых особенностей и различий, а также оценка влияния национального

законодательства на практику ведения бухгалтерского учета. Исследование позволит выявить сильные и слабые стороны подходов к финансовой отчетности, что имеет значение для практикующих бухгалтеров и организационного управления.

Основная часть. Теоретические аспекты бухгалтерской финансовой отчетности формируют фундамент для понимания и интерпретации финансового состояния организации. Они охватывают широкий спектр концепций, принципов и предположений, которые лежат в основе процесса составления и представления отчетности. Ключевыми среди них являются принципы бухгалтерского учета, такие как принцип начисления, принцип непрерывности деятельности и принцип денежного измерения. Эти принципы определяют, как и когда следует признавать и оценивать хозяйственные операции, обеспечивая сопоставимость и достоверность финансовой информации.

Италия считается родиной бухгалтерского учета, поскольку еще в конце XV в. францисканский монах-математик Лука Пачоли сформулировал принципы двойной записи в своем "Трактате о счетах и записях", опубликованном в Венеции в 1494 г. Однако в дальнейшем лидерство Италии в развитии бухгалтерского учета было утрачено.

Бухгалтерская финансовая отчетность в Италии регулируется национальными и международными стандартами, включая IAS/IFRS и местные правила, установленные Кодексом гражданской ответственности. Основные формы бухгалтерской финансовой отчетности включают:

1) Баланс (Stato Patrimoniales): представляет активы, пассивы и собственный капитал компании на определенную дату. Это позволяет оценить финансовую устойчивость и ликвидность предприятия.

2) Отчет о прибылях и убытках (Conto Economico): отображает доходы и расходы за определенный период, что позволяет анализировать прибыльность бизнеса.

3) Отчет о движении денежных средств (Rendiconto Finanziario): показывает источники и использование денежных средств, что помогает оценить ликвидность и финансовую гибкость компании.

4) Примечания к отчетности (Note): содержат уточнения и дополнения к основным отчетам, а также описания учетной политики и других важных аспектов.

5) Отчет об изменениях в собственном капитале (Prospetto delle Variazioni del Patrimonio Netto): демонстрирует изменения в капитале компании за отчетный период.

Эти формы помогают пользователям финансовой отчетности принимать обоснованные решения на основе финансового состояния и результатов деятельности компании.

В нашей же стране формы отличаются. Во-первых, Основным нормативным актом регулирующим состав бухгалтерской отчетности в Республике Беларусь является Постановление Министерства финансов Республики Беларусь «Об установлении форм бухгалтерской отчетности, утверждении Инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности и признании утратившими силу постановления Министерства финансов

Республики Беларусь от 14 февраля 2008 г. № 19 и отдельного структурного элемента постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 11 декабря 2008 г. № 187: [инструкция]. утв. пост. Министерства финансов Республики Беларусь от 31.10.2011 г., № 111 (с изменениями и дополнениями: утв. постановлением Министерства финансов от 6.05.2013 г. № 27) На основании подпункта 4.32 пункта 4 и пункта 10 Положения о Министерстве финансов Республики Беларусь, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 31 октября 2001 г. № 1585 «Вопросы Министерства финансов Республики Беларусь».

В соответствии с данным постановлением в Республике Беларусь утверждены следующие формы бухгалтерской отчетности:

1) бухгалтерский баланс— отображает финансовое состояние предприятия на определенную дату, показывая активы, обязательства и собственный капитал;

2) отчет о прибылях и убытках — иллюстрирует доходы и расходы организации за определенный период, позволяя определить прибыль или убыток;

3) отчет об изменении капитала— показывает изменения в составе и структуре капитала предприятия за отчетный период;

4) отчет о движении денежных средств — детализирует притоки и оттоки денежных средств, что позволяет оценить ликвидность и платежеспособность предприятия;

5) отчет о целевом использовании полученных средств— содержат дополнительную информацию, объясняющую данные отчетов и углубляющую понимание финансового положения и результатов деятельности;

Эти формы позволяют обеспечить прозрачность финансирования и повысить доверие к финансовым показателям предприятий.

В Республике Беларусь организации представляют индивидуальную годовую бухгалтерскую отчетность (п. 1 ст. 16 Закона N 57-3):

— собственнику имущества (учредителям, участникам) организации и иным лицам, уполномоченным на получение отчетности законодательством или учредительными документами организации;

— государственным органам, иным государственным организациям, подчиненным Правительству, если отчитывающиеся организации находятся в их подчинении (входят в их состав) или являются хозяйственными обществами, акции (доли в уставных фондах) которых принадлежат Республике Беларусь или административно-территориальным единицам и переданы в управление этим органам, организациям;

— иным организациям в случаях, предусмотренных законодательством.

Представить индивидуальную годовую бухгалтерскую отчетность установленным пользователям нужно не позднее 31 марта года, следующего за отчетным (п. 2 ст. 16 Закона N 57-3).

По общему правилу, организации — плательщики налогов, сборов (пошлин), составляющие индивидуальную годовую бухгалтерскую отчетность согласно требованиям законодательства по бухучету и отчетности, обязаны представлять ее в налоговый орган по месту постановки на учет не позднее 31 марта года, следующего за отчетным. Но есть организации, на которые данное

требование не распространяется. Это бюджетные организации, Нацбанк и др. (ч. 1 и 2 подп. 1.4.2 п. 1 ст. 22 НК-2022, абз. 9 ст. 1, п. 1 ст. 14 Закона N 57-3).

Годовая отчетность подается в налоговую по установленным форматам в виде электронного документа (ч. 3 подп. 1.4.2 п. 1 ст. 22 НК-2022).

Подача годовой отчетности в Италии регулируется Гражданским кодексом и другими нормативными актами. Стандарты бухгалтерского учета в Италии с некоторыми оговорками соответствуют Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО). Финансовые отчеты в Италии подаются в соответствующие Коммерческие реестры, находящиеся в ведении у торгово-промышленных палат. Подавать финансовую отчетность с верификацией аудитором обязаны:

- акционерные общества
- общества с ограниченной ответственностью
- коммандитные товарищества на акциях

Финансовая отчетность коммерческих компаний должна быть подана в течение 150 дней после завершения финансового года. 120 дней дается на проведение собрания акционеров, утверждающего отчет, и 30 дней – на саму подачу отчета. При некоторых обстоятельствах срок подачи отчета может быть продлен. За несвоевременную подачу отчетности предусмотрена официальная ответственность.

Сравнивая данные подходы, можно отметить, что белорусская система предоставляет более короткие сроки, что способствует лучшей адаптации к изменениям на рынке и улучшает прозрачность финансовой информации. В то же время, итальянская система предлагает больше времени для подготовки отчетности, что может быть полезно для более сложных организаций. Таким образом, выбор между системами зависит от специфики бизнеса. В условиях быстроменяющейся экономики Беларусь предлагает более адаптивный подход, тогда как Италия — глубокую проработку отчетной информации.

В бухгалтерской финансовой отчетности Республики Беларусь и Италии наблюдаются существенные отличия, обусловленные различиями в законодательных системах и бухгалтерских стандартах. В Италии используется система, основанная на Международных стандартах финансовой отчетности (МСФО), что обеспечивает единообразие и прозрачность отчетности на международном уровне. В Беларуси же продолжает действовать система, ориентированная на национальные стандарты бухгалтерского учета (НСБУ), что может приводить к недопониманию и затруднениям при международном сотрудничестве.

К основным отличиям относятся структура отчетности, правила оценки активов и обязательств, а также требования к раскрытию информации. В Италии акцентируется внимание на финансовой прозрачности и ответственности перед инвесторами, в то время как в Беларуси отчетность зачастую менее детализирована.

Для совершенствования бухгалтерской отчетности в Республике Беларусь необходимо гармонизировать республиканские стандарты с МСФО, что позволит улучшить прозрачность и достоверность финансовой информации. Введение образовательных программ для бухгалтеров и регулярные обновления

законодательства также могут способствовать адаптации к международным практикам, повысив конкурентоспособность белорусских компаний на внешнем рынке. Повысить квалификации бухгалтеров и финансовых специалистов с целью повышения уровня профессионализма и качества составления отчетности. Использовать современных информационных технологий и программного обеспечения для автоматизации учетных процессов и улучшения качества отчетности. Ввести обязательный аудит для всех компаний с целью контроля за достоверностью финансовой отчетности. А так же развивать систему обучения и консультирования предпринимателей и бухгалтеров о правильном составлении отчетности и соблюдении финансовых стандартов.

Выводы. Анализ бухгалтерской финансовой отчетности в Республике Беларусь и Италии демонстрирует значительные различия в методах учета и представления финансовой информации. В Беларуси действуют национальные стандарты, которые адаптированы к международным, но при этом сохраняют свои особенности, что может влиять на достоверность и прозрачность отчетности. В Италии же активно применяются Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), что обеспечивает более высокий уровень прозрачности и сопоставимости данных.

Ключевыми аспектами, которые выделяются в ходе анализа, являются:

1. Регуляторная среда. В Италии требования к раскрытию информации более строги, что способствует повышению доверия со стороны инвесторов. В Беларуси же процесс раскрытия может быть менее формализованным.

2. Структура отчетности. Хотя обе страны используют схожие формы отчетности, в Италии акцент на полноту и достоверность данных гораздо выше.

3. Гармонизация стандартов. Обе страны сталкиваются с задачей гармонизации своих бухгалтерских стандартов с международными, что является важным шагом к улучшению финансовой отчетности и привлечению инвестиций.

Таким образом, для повышения эффективности бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Республике Беларусь важно учитывать международный опыт, включая итальянский, с целью улучшения прозрачности и достоверности финансовых данных.

Литература:

1. Об установлении форм бухгалтерской отчетности, утверждении Инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности и признании утратившими силу постановления Мин-ва финансов Республики Беларусь от 14 февраля 2008 г. № 19 и отдельного структурного элемента постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 11 декабря 2008 г. № 187: [инструкция]. утв. пост. Мин-ва финансов Республики Беларусь от 31.10.2011 г., № 111 (с изменениями и дополнениями: утв. постановлением Министерства финансов от 6.05.2013 г. № 27) // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь: опубликовано 26.06.2013 г.

2. Инструкция по инвентаризации активов и обязательств: утв. пост. Мин-ва финансов Респ. Беларусь 30.11.2007, № 180 (с изменениями и дополнениями:

утв. постановлением Мин-ва финансов от 8.02.2013 г. № 11) // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь: опубликовано 30.03.2013 г.

3. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов.: утв.: пост. Мин-ва финансов Республики Беларусь 30.09.2011., № 102 (с изменениями и дополнениями: утв. пост. Мин-ва финансов от 8.02.2013 г. № 11) // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь: опубликовано 30.03.2013 г.

4. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 г., № 57-З // Экономическая газета, 2013, № 53. – С. 2-10.

5. Типовой план счетов бухгалтерского учета. Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета: утв. постановлением Мин-ва финансов Республики Беларусь 29.06.2011 г., № 50 (с изменениями и дополнениями: утв. постановлением Мин-ва финансов Республики Беларусь от 8.02.2013 г. № 11) // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь: опубликовано 26.06.2013 г.

6. Бухгалтерский учет : учебник / под общ. ред. Н. И. Ладутько. – 4-е изд, перераб. и доп. – Мн.: ФУАинформ, 2011. – 742 с.

УДК 657.01

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

ФУНКЦИИ УПРАВЛЕНИЯ И ПРОБЛЕМЫ ИХ ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ

Введение. В современных условиях рыночной экономики управление становится все более сложным процессом, который требует высокой эффективности и точности. Система управления предприятием включает в себя комплекс взаимосвязанных элементов и компонентов, направленных на достижение поставленных целей. Ключевым аспектом системы управления является информационное обеспечение, которое служит отправной точкой для принятия управленческих решений. Важно обеспечить качественное и своевременное получение информации, которая будет релевантна текущим задачам управления.

Целью работы - является рассмотрение основных проблем информационного обеспечения системы управления предприятием и функционал его ключевых компонентов.

Основная часть. Информационное обеспечение системы управления. Экономическая информация является важным элементом для эффективного управления предприятием. Она представляет собой совокупность сообщений, отражающих экономическую ситуацию и процессы внутри компании, которые могут быть использованы для принятия управленческих решений.

Важно подчеркнуть следующие особенности обработки экономической информации:

- Арифметическая и логическая обработка: упорядочивание, выборка, аргументирование и др.
- Длительное хранение и накопление больших объемов данных: необходимость сохранения архива для последующего анализа и исследования.
- Повторяемость и цикличность выполнения и обработки информации: постоянные процессы, которые требуют повторения.
- Множество видов информации: первичная и вторичная, входная и исходная, постоянная, условно-постоянная и переменная, начальная, промежуточная и заключительная, фактическая, нормативно-правовая, планово-договорная, нормативно-расчетная и др.

Система управления предприятием включает следующий функционал:

- Информирование: предоставление релевантной информации для принятия управленческих решений.
- Анализ: оценка ситуации и экономической эффективности деятельности компании.
- Планирование: разработка долгосрочных и краткосрочных планов на основе анализа текущей ситуации.
- Принятие решений: выбор оптимального варианта действий для достижения целей предприятия.
- Реализация решения: внедрение принятых управленческих решений и их контроль.
- Контроль: мониторинг выполнения планов, выявление отклонений и корректировка процессов.

Для оптимизации работы с экономической информацией рекомендуется представить ее в следующем виде:

Директивная (методологическая) информация: нормативно-правовые акты, законодательство, директивные задания и др.

Нормативно-справочная информация: фактические данные за прошлый период, смета расходов и доходов, нормы амортизации, ставки налогов, цены, тарифы, наценки и другие.

Учетная информация: первичные внешние документы, возведенные документы, накопительные регистры синтетического и аналитического учета, расчеты, справки бухгалтерии, внутренние документы, другое.

Отчетная информация: Бухгалтерский баланс (ф. № 1), формы финансовой отчетности (№ 2, № 3, № 4), статистическая отчетность, декларация, другая отчетная информация.

Внеучетная информация: акты документальной ревизии, протоколы заседаний, собраний, данные средств массовой информации и другие.

Результативная (аналитически-диагностическая информация): оценочная, фактурная, результативная с расчетами выявленных резервов повышения экономической эффективности, другое.

Никакая функция управления не может функционировать без наличия эффективных информативных систем. Поэтому Информирование как функция

управления наиболее приоритетна. Следует учитывать, что более 70 процентов экономической информации предоставляет бухгалтерский учет, который подразделяется на финансовый и управленческий. Финансовый учет как информационная система имеет ряд недостатков, которые ограничивают его информационную емкость. К недостаткам следует отнести, в первую очередь, денежный измеритель. Информация за пределами денежного отражения выпадает из сферы внимания финансового учета. Эта информация о кадрах, квалификации работников, стаже работы, возрасте работника, ассортименте и количестве оборотных и прочих активов. Финансовый учет в совокупности с управленческим значительно уменьшает существенность этого недостатка. Вторым недостатком бухгалтерского учета можно выделить нестабильность денежной единицы, особенно во время инфляционных процессов. Поэтому прорабатывая стратегию развития хозяйства необходимо прогнозировать денежное определение активов с учетом индекса инфляции.

Еще необходимо отметить и такой недостаток бухгалтерского учета как субъективизм тех, кто составляет отчетность. Часто финансовая отчетность показывает ту информацию, которая является выгодной для владельца. Особенно это касается тех владельцев, у которых значительная часть экономического потенциала их предприятий находится в тени. Не всегда система бухгалтерского учета является гибкой, потому что аналитическая сущность данных может отсутствовать, что требует в некоторых случаях дополнительных расшифровок данных. Правда, на предприятии законодательство позволяет вести аналитику активов и пассивов на субсчетах второго, третьего и других порядков, но на местах это не всегда осуществляется.

Невзирая на перечисленные недостатки бухгалтерский учет (финансовый, управленческий) вместе со статистическим и оперативным составляет наиболее важную функцию управления - информационную систему.

Вторая функция управления - это экономический анализ хозяйственной деятельности предприятия. С его помощью делают оценку производства и финансового состояния предприятия, ретроспективное и перспективное исследование слабых и сильных сторон предприятия, поиск резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности. Следует заметить, что без учетной экономической информации и анализа хозяйственной деятельности невозможно создать научно-обоснованное стратегическое планирование.

Поэтому планирование в системе управления стоит после экономической информации и анализа. Следом за планированием идут: Принятие решений и Реализация решений.

Важной функцией управления является контроль. Это отдельная от учета функция, но она может функционировать лишь тогда, когда будут выполняться все перечислены ранее функции.

Контроль может быть предыдущим и последовательным, внутренним и внешним, локальным и всеобъемлющим (в пределах предприятия), направленным на процесс принятия решений и на их реализацию. Следует заметить еще, что в условиях рынка в системе управления уделяется особенное внимание и аудированию. Но ученые и специалисты не нашли места аудита среди функций управления. Это является значительным недостатком в

разработке теории управления. Те, кто думают, что контроль и аудит - это единая функция управления, ошибаются, потому что уже разработаны отдельные теории контроля и аудита. Достаточно обратить внимание на то, что функции контроля фискальные, а аудита - рекомендательные.

Выводы. Рассмотренные в данной статье проблемы позволяют наиболее полно использовать информационное обеспечение при выполнении отдельных функций управления, которые направлены на достижение поставленных целей. Качественная экономическая информация является необходимым условием для эффективного управления предприятием и принятия управленческих решений.

Литература:

1. Бланк И.О. Управление активами. - К.: Ника-центр. - 2000. - с. 720.
2. Веснин В.Р. Основы менеджмента. - М.: ГНОМ-Пресс. - 1999. - с.440.
3. Герчикова И.М. Менеджмент. - М.: Банки и биржи, 1995. - с. 480.
4. Наумчук О.А. Влияние цифровизации системы учета на организационную структуру компании / О.А. Наумчук // Использование информационных технологий в различных сферах деятельности: сборник научных статей междунар. науч.-практ. конф., посвященной 60-летию основания университета. - Гомель. - 2024. - С. 109-112.
5. Наумчук О.А. Перспективы цифровизации бухгалтерской отрасли / О.А. Наумчук // Инновации и качество высшего образования: материалы регион. науч.-метод. конф. научно-педагогических работников. - Донецк. - 2023. - С. 252-253.

УДК 657.222

*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*

УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО ИМПОРТУ ТОВАРОВ: ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ

Введение. Вопросы учета операций по импорту товаров актуальны всегда. Это обусловлено тем, что все больше субъектов осуществляют такие операции, а значит, бухгалтер, который специализируется на ведении учета сделок по импорту товаров, должен обладать теоретическими знаниями и практическими навыками формирования информации по ним в системе счетов бухгалтерского учета и в формах отчетности. Необходимо знать валютное, таможенное, налоговое законодательство не только Российской Федерации, но и стран, с которыми ведется сотрудничество для того, чтобы разбираться и ориентироваться в:

заключении и исполнении контрактов с иностранными контрагентами согласно требованиям международного законодательства и законодательства Российской Федерации;

вопросах таможенных платежей, связанных с импортом и экспортом товаров; порядке и режимах налогообложения внешнеторговых операций, порядке конвертации операций в иностранной валюте в российский рубль и наоборот, отражения в текущем учете и в формах отчетности.

Данный спектр вопросов можно продолжить и публикации авторов подтверждают нашу точку зрения. Наиболее актуальные вопросы, которые авторы исследуют в своих работах: принципы бухгалтерского учета, требующие соблюдения в процессе составления отчетности по экспортно-импортным операциям; методическое обеспечение учета внешнеэкономической деятельности, проблемные аспекты документирования экспортных-импортных операций.

Отдельные авторы исследуют особенности учета импортных товаров. Именно с данной трактовкой нельзя согласиться

Цель работы – систематизировать информацию о теоретических и правовых аспектах операций по импорту товаров как объекте бухгалтерского учета, предложить ключевые аспекты этих операций и их авторское виденье.

Основная часть. Согласно российскому законодательству, импортные товары, учитываемые в составе товарных запасов, классифицируются как активы и признаются в бухгалтерском учете при соблюдении двух условий:

во-первых, расходы, связанные с приобретением таких запасов, должны обеспечить получение экономической выгоды организацией в будущем, а для некоммерческих организаций - достижение целей их уставной деятельности;

во-вторых, должна быть определена сумма затрат, понесенных при их приобретении, или ее эквивалентная величина.

Особенностей учета поступивших импортных товаров нет. Есть особенности учета операций по импорту товаров, которые нами были перечислены выше, а также особенности оприходования таких товаров.

Согласно Положению по бухгалтерскому учету 3/2006 [1], при импорте товаров пересчет стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится по курсу Центрального Банка России, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте. В данном Положении под датой совершения операции в иностранной валюте понимается дата признания расходов по приобретению запасов.

Учет операций по импорту товаров должен осуществляться с момента перехода права собственности на них к импортеру. Первоначальная фактическая стоимость таких товаров формируется на специальном счете, предусмотренном Планом счетов бухгалтерского учета.

Для корректного отражения операций по импорту товаров в бухгалтерском учете, начиная с момента перехода права собственности к импортерам, необходимо выделить несколько этапов:

1. Доставка товара от поставщика к импортеру.
2. Таможенное оформление импортируемых товаров.
3. Оценка поступивших импортных товаров и их оприходование.

4. Расчеты с иностранным поставщиком.

Учет операций по импорту товаров должен осуществляться в соответствии с выделенными этапами, которые зависят от условий поставки ИНКОТЕРМС-2020, метода поставки и условий расчетов как с иностранным поставщиком, так и другими контрагентами. При этом, важнейшим моментом является момент перехода права собственности, который обязательно должен быть прописан во внешнеэкономическом договоре.

Первый этап учета операций по импорту товаров при прямой поставке определяется условием расчетов: последующая оплата или предварительная.

Относительно определения момента перехода права собственности на импортные товары. В контексте импорта товаров, момент их учета наступает при передаче права собственности. Датой поставки следует считать дату, когда товар передается в распоряжение покупателя или его уполномоченного представителя.

Дата поставки также определяется в соответствии с условиями ИНКОТЕРМС-2020 и может быть зафиксирована в документах, выданных транспортной организацией, принявшей груз для перевозки (например, дата штампа на железнодорожной накладной, дата коносамента или штурманской расписки, дата авианакладной). Также датой поставки может считаться дата получения покупателем складского свидетельства в случае несвоевременного предоставления тоннажа и передачи товара на хранение за счет покупателя.

Эти документы подтверждают выполнение поставщиком своих договорных обязательств по договору поставки, что влечет возникновение кредиторской задолженности у импортера.

Факт импорта фиксируется при пересечении товаром таможенной границы Российской Федерации, поскольку подлежит таможенному декларированию. На момент подачи таможенной декларации у импортера отсутствуют документы, позволяющие оприходовать товар. В таможенной декларации указываются фактурная стоимость (графа 22) и таможенная стоимость (графа 12), которая используется исключительно для расчета таможенных платежей в соответствии с действующим законодательством.

Важно отметить, что ИНКОТЕРМС-2020 не регулируют переход права собственности, а лишь определяют условия транспортировки, страхования грузов и распределения рисков. Основным документом, регламентирующим права и обязанности сторон при импорте, является внешнеторговый договор купли-продажи, в котором должен быть четко прописан момент перехода права собственности от иностранного поставщика к российскому покупателю.

В случае отсутствия такой оговорки в договоре, момент перехода права собственности определяется в соответствии с законодательством страны, право которой применяется к отношениям между сторонами. Стороны могут самостоятельно выбрать и зафиксировать в договоре, право какой страны они будут применять к своим правам и обязанностям [2, п. 1 ст. 1210]. Если такой оговорки нет, момент перехода права собственности определяется по законодательству страны продавца [2, п. 1 ст. 1211, 1206 и 1215].

Таким образом, для корректного учета операций по импорту товаров необходимо четко определить момент перехода права собственности в договоре купли-продажи, указав место и время передачи товара покупателю.

В бухгалтерском учете операций по импорту товаров ключевыми аспектами являются понятия "принятие на учет" и "оприходование".

Принятие на учет подразумевает юридическое признание права собственности на товар, независимо от его физического местонахождения.

Оприходование представляет собой передачу товара на хранение материально-ответственному лицу, которое несет ответственность за его сохранность.

Таким образом, учет операций по импорту товаров в бухгалтерии напрямую связан с моментом перехода права собственности на них. Оприходование осуществляется на складе импортера комиссией путем передачи товара под отчет материально-ответственному лицу.

В случае предварительной оплаты, до осуществления этапов импорта, момент перехода права собственности отсутствует. В подобных ситуациях целесообразно использовать счет 008 "Обеспечения обязательств и платежей полученные", предназначенный для отражения информации о наличии и движении полученных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей. При этом, если сумма гарантии не указана в договоре, ее бухгалтерский учет производится исходя из условий договора.

Если товар покупатель забирает самостоятельно у иностранного поставщика, переход права собственности фиксируется в контракте. В этом случае необходимо оформление коммерческого счета (инвойс), транспортных документов и товаросопроводительных документов (CMR, багажные квитанции, коносамент и др.). Наличие указанных документов служит основанием для принятия импортного товара к учету на балансовый счет.

Если договор предусматривает, что момент перехода права собственности совпадает с моментом перехода к покупателю риска случайной гибели товара, то отметки в товаросопроводительной документации (CMR) подтверждают переход права собственности от поставщика к покупателю. В этом случае импортный товар также принимается к учету на балансовый счет.

Для подтверждения приобретения импортных товаров используются следующие документы: инвойс, международные авиа-, авто-, железнодорожные накладные, коносамент, таможенная декларация. Для включения поставленных и находящихся в пути товаров в свои активы, импортеру достаточно иметь соответствующие документы с датой поставки.

Для формирования информации о движении импортных товаров и их стоимости целесообразно использовать счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" либо специальный субсчет 41.5 "Товары в пути" к счету 41 "Товары". Это связано с тем, что дата оприходования товара на склад импортера может не совпадать с датой поставки по внешнеэкономическому договору.

С момента перехода права собственности к импортеру товар (дата поставки) должен быть взят на баланс и числиться на этом субсчете по фактурной стоимости до момента его оприходования материально-ответственным лицом предприятия - импортера.

Аналитический учет на этом субсчете ведется в разрезе каждой импортной поставки в валюте, обусловленной контрактом, а также по этапам ее осуществления.

Согласно таможенному законодательству, расходы на транспортировку и заготовку импортных товаров, а также уплаченные таможенные платежи, должны быть учтены на счете 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" или на специальном субсчете 41.5 "Товары в пути" к счету 41 "Товары".

Важно отметить, что таможенные платежи, возникшие в результате нарушений таможенного законодательства, а также нецелесообразные и неоправданные расходы, не относятся к указанному субсчету, поскольку не являются частью стоимости импортного товара.

По завершении этапа доставки импортных товаров на склад импортера, их таможенное оформление и отражение полной информации о стоимости с учетом всех транспортно-заготовительных расходов, производится их оценка и оприходование в подотчет материально ответственным лицам.

Оприходование поступающих импортных товаров отражается по дебету счета 41 "Товары" (в разрезе субсчетов 41.1 "Товары на складе" и 41.2 "Товары в розничной торговле").

Оценка поступивших импортных товаров осуществляется путем перерасчета фактурной стоимости (в валюте, оговоренной контрактом) в российский рубль по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации: на дату ввозной грузовой таможенной декларации (поставка на условиях последующей оплаты) или на дату перечисления предоплаты (поставка на условиях предварительной оплаты).

Особенностью оприходования импортных товаров на складе импортера является то, что приемка производится комиссией. В случае, если при приемке товара выявлено несоответствие фактической стоимости и данных, указанных в сопроводительных документах иностранной фирмой, субъект внешнеэкономической деятельности обязан передекларировать товар.

Выводы. Таким образом, ключевыми аспектами в бухгалтерском учете операций по импорту товаров являются: момент перехода права собственности на импортируемый товар к импортеру, который должен быть увязан с понятием "принятие на учет". В зависимости от многочисленных факторов внешнеторговой сделки по импорту товаров в бухгалтерском учете накапливается информация о расходах по их доставке импортеру, по таможенному оформлению импортируемых товаров, затем осуществляется их оценка и оприходование.

Литература:

1. Положение по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" ПБУ 3/2006: приказ Министерства финансов России от 27.11.2006 N 154н (ред. от 09.11.2017) - Текст: электронный // Консультант Плюс: справочно-правовая система [Официальный сайт]. - URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_65496/9094048ae7c9952dd07eca70d055a7f5215d3b/

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 16.04.2022 N 99-ФЗ) - Текст: электронный // Консультант Плюс: справочно-правовая система [Офиц. сайт]. - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/

3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: приказ Министерства финансов России от 31.10.2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010) - Текст: электронный // Контур Норматив: законы, постановления, формы, разъяснения [Офиц. сайт]. - URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=101061> - Режим доступа: свободный.

УДК 657.22(476)

*Малиновская О.В., к.э.н., доцент
Скорик С.А., магистрант
ВУО «Белорусский государственный
экономический университет»,
г.Минск*

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В АВТОХОЗЯЙСТВАХ УЧРЕЖДЕНИЙ ОРГАНОВ ВНУТРЕННИХ ДЕЛ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Введение. Правильное и полное формирование учетной политики является одной из приоритетных задач, стоящих перед руководством и бухгалтерией бюджетной организации. Выбранная учетная политика оказывает непосредственное влияние на оптимальность расходования средств, выделенных из бюджета и качество оказания услуг населению. Несерьезное отношение к ее формированию, как важнейшему аспекту системы бухгалтерского учета, приводит к негативным результатам. Достоверная и актуальная информация о деятельности организации и показателях ее характеризующих, оказывается недоступной вследствие отсутствия последовательности учетного процесса, его противоречивости, недостаточного отражения объектов учета и неполного обоснования способов его ведения, формальности документооборота.

Цель работы – осветить особенности учетной политики в автохозяйствах органов внутренних дел Республики Беларусь.

Основная часть. Так как каждая организация самостоятельно составляет свою учетную политику, она обязана скрупулёзно подойти к этому процессу, учитывая все нюансы своей деятельности и регулирующие ее нормативные правовые акты.

Начнем с нюансов. Основным видом деятельности автохозяйств органов внутренних дел является организация эксплуатации транспортных средств в управлениях внутренних дел. Учреждениями обеспечиваются транспортными средствами подразделения управлений внутренних дел (далее – УВД), управлений, отделов внутренних дел городских, районных исполнительных

комитетов, дислоцирующихся на вверенной территории (далее – подразделения ОВД), а также осуществление перевозок грузов и пассажиров для нужд ОВД.

Задачами учреждений автохозяйств органов внутренних дел Республики Беларусь являются:

- организация и осуществление эксплуатации, технического обслуживания и ремонта штатных транспортных средств учреждений и УВД, проведение мероприятий по предупреждению ДТП с их участием;

- техническое обслуживание и ремонт транспортных средств.

- гаражное хранение транспортных средств;

- снабжение запасными частями и эксплуатационными материалами штатных и приписанных к учреждениям на техническое обслуживание транспортных средств;

- отбор сотрудников и лиц из числа гражданского персонала учреждения и их профессиональная подготовка;

- проведение идеологической работы с работниками учреждения, широкое использование морального и материального стимулирования для повышения заинтересованности работников в надлежащем содержании транспортных средств, экономном и рациональном использовании имущества, выделяемого на эксплуатацию, техническое обслуживание и ремонт транспортных средств УВД;

- эффективное использование и развитие материально-технической базы, внедрение новых технологий и положительного опыта в работу учреждения;

- определение потребности в материальных и денежных средствах на содержание транспортных средств;

- проведение мероприятий по охране труда, охране окружающей среды, а также пожарной безопасности при техническом обслуживании и ремонте транспортных средств, и их хранении и эксплуатации;

- проведение финансовых операций, организация труда и заработной платы, ведение бухгалтерского учета и отчетности, исполнения документов по автомобильной службе и иных документов, касающихся учреждения;

- организация и проведение спортивно-массовой работы.

Учреждение, исходя из целей и задач, может осуществлять виды внебюджетной деятельности в соответствии с общегосударственным классификатором РБ ОКРБ 005-2011 от 05.12.2011 № 85.

В порядке, установленном законодательством, автохозяйства могут осуществлять приносящую доходы деятельность, для обеспечения цели их образования, и которая соответствует и отвечает предмету деятельности данных учреждений. Так, при условии наличия материально-технической базы, может осуществляться внебюджетная деятельность, направленная на получение прибыли от мойки автомобилей, услуг по ремонту и сдачи в аренду автотранспортных средств.

Учитывая все, приведенные выше, особенности деятельности и требования локальных нормативных актов, можно определить основные аспекты актуальной учетной политики автохозяйств органов внутренних дел Республики Беларусь. Остановимся на них подробнее.

Ведение регистров бухгалтерского учета осуществляется по журнально-ордерной форме в соответствии с Инструкцией, утвержденной приказом Министерства внутренних дел Республики Беларусь от 31.12.2013 № 578.

Фактические доходы от реализации вторичного сырья, отходов черных и цветных металлов отражаются на дату признания выручки в бухгалтерском учете с соблюдением принципа начисления (п. 4 ст. 127 Налогового кодекса Республики Беларусь от 29.12.2009 № 71-3). Днем реализации признается дата их отпуска получателю. Учет доходов от внебюджетной деятельности осуществляется на субсчете 237 «Прочие источники» с отражением в журнале-ордере №5.

Моментом признания фактических расходов, произведенных по бюджетной смете, в бухгалтерском учете автохозяйства является:

- начисление заработной платы и иных выплат;
- начисление взносов на государственное социальное страхование и в пенсионный фонд;
- утверждение авансового отчета;
- выставление либо акцепт счета за услуги;
- списание запасных частей, топлива, горюче-смазочных материалов;
- списание канцелярских принадлежностей и других материалов;
- подписание акта выполненных работ либо услуг;
- принятие к учету объекта основных средств и нематериальных активов;
- принятие к учету объекта отдельных предметов в составе оборотных средств;
- списание расходов будущих периодов.

Фактические расходы, произведенные по смете доходов и расходов внебюджетных средств, в бухгалтерском учете признаются совершенными на момент:

- начисления заработной платы иных видов выплат работникам, занятым во внебюджетной сфере;
- начисления взносов на государственное социальное страхование и в пенсионный фонд;
- списания предусмотренных по смете расходов запасных частей, топлива, горюче-смазочных материалов, хозяйственных и других материалов;
- подписания акта выполненных работ или услуг.

Операционные расходы, признаются совершенными по мере их начисления.

Сметой внебюджетных средств предусматриваются расходы, которые прямо включаются в себестоимость определенного вида деятельности (оплата труда и начисления на зарплату лицам, занятым во внебюджетной деятельности, сырье и материалы), а также косвенные расходы, непосредственно не связанные с оказанием услуг и выполнением работ, но необходимые для качественной работы учреждения.

К косвенным расходам (не связанным напрямую с осуществлением внебюджетной деятельности) относятся услуги связи и коммунальные платежи.

Планирование косвенных расходов производится исходя из удельного веса полученных собственных средств в году, предшествующем отчетному году и

кассовых расходов по средствам внебюджетного фонда в их общей сумме.

Распределение косвенных расходов по видам деятельности производится исходя из удельного веса каждого источника доходов (за исключением внереализационных доходов) в общей сумме доходов, отраженных в плане отчетного года.

Начисление амортизации основных средств производится ежегодно, по состоянию на 31 декабря, в соответствии с Инструкцией, утвержденной постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 27.02.2009 № 37/18/6. Начисляется амортизация основных средств линейным способом по нормам амортизации, рассчитанным как величина, обратная нормативному сроку их службы. Начисление амортизации не может производиться свыше 100 процентов стоимости основных средств. Полностью амортизированное основное средство, но пригодное к дальнейшей эксплуатации, остается на балансе учреждения. Данный фактор не является основанием для его списания.

Материалы, сырье, комплектующие изделия, горюче-смазочные материалы, запасные части, тара и другие запасы отражаются в учете и отчетности по их фактической себестоимости с учетом налога на добавленную стоимость.

Передача товарно-материальных ценностей между материально ответственными лицами учреждения может осуществляться с оформлением расходной накладной, на основании которой оформляется авизо, ТН или ТТН.

Порядок распоряжения высвобождаемыми материальными ресурсами осуществляется в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 18.11.2008 № 626, приказом МВД Республики Беларусь от 23.07.2015 № 230.

Для учета специальной одежды и специальной обуви используется субсчет 072.

Специальная одежда и обувь с истекшими сроками носки и непригодные к дальнейшей эксплуатации по прямому назначению, подлежат списанию путем принятия решения уполномоченной приказом комиссией учреждения, и утилизации методом захоронения организациями, имеющими лицензию на проведение данного вида работ.

Суммы дебиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, по решению начальника учреждения, списываются на увеличение расходов. Списание дебиторской задолженности в результате неплатежеспособности контрагента не является ее аннулированием. Эта задолженность отражается на забалансовом счете 05 в течение пяти лет с момента списания для определения возможности ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника. Списание задолженности с забалансового счета по истечении срока оформляется заключением или актом.

Суммы кредиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, в соответствии с решением начальника учреждения списываются на увеличение источников соответствующего финансирования.

Задолженность по недостачам, растратам, хищениям, во взыскании которой отказано судом, списывается за счет ОВД на основании заключения.

Свои особенности также имеют: рабочий план счетов бухгалтерского учета, формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, график документооборота, бухгалтерская отчетность.

Рабочий план счетов разрабатывается на основании типового Плана счетов бухгалтерского учета, и отражается в приложении к Положению об учетной политике.

Бухгалтерский учет ведется с применением автоматизированной формы ведения учета на базе программы, обеспечивающей унификацию учета с вышестоящей организацией.

Первичные учетные документы принимаются к исполнению и составляются как на бумажных носителях, так и в электронном виде. Обработка таких документов производится с использованием программного обеспечения.

В первичных учетных документах (за исключением первичных учетных документов, которыми оформляются прием и выдача наличных денежных средств) допускаются исправления, которые в обязательном порядке, заверяются подписью ответственного исполнителя.

Ответственность за правильность оформления, достоверность и своевременность предоставления в бухгалтерию учреждения первичных учетных документов возлагается на ответственных исполнителей, а также на руководителей соответствующих подразделений.

К бухгалтерскому учету в учреждении принимаются следующие первичные учетные документы перечисленные в постановлении Совета Министров Республики Беларусь 24.03.2011 № 360 и составленные по утвержденным формам, являющимся приложением к учетной политике.

В исключительных случаях в Учреждении могут применяться иные первичные учетные документы, содержащие все обязательные реквизиты.

Регистры бухгалтерского учета включают в себя стандартные отчеты автоматически формируемые бухгалтерской программой, главная книга, оборотно-сальдовая ведомость, оборотно-сальдовая ведомость по счету, обороты счета, анализ счета; карточка счета, анализ субконто, обороты между субконто, карточка субконто, отчет по проводкам и другие.

Движение первичных учетных документов, а также регистров бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с утвержденным руководителем графиком документооборота. График документооборота является обязательным для исполнения всеми ответственными лицами в нем указанными.

Бухгалтерская отчетность предоставляется в вышестоящую организацию в составе форм, установленных Инструкцией, утвержденной Постановлением Минфина Республики Беларусь от 10.03.2010 г. № 22 Сроки предоставления отчетности устанавливаются локальными нормативными актами.

Все документы, служащие для приема и выдачи денег, товарно-материальных ценностей, корректирующие финансовые и расчетные обязательства организации, а также бухгалтерские балансы и финансовая отчетность подписываются руководителем и главным бухгалтером или лицами, их заменяющими. Без подписи вышеуказанных лиц данные документы юридически недействительны и исполнению не подлежат.

Выводы. Обозначенные выше аспекты учетной политики в автохозяйствах управлений внутренних дел Республики Беларусь отражают особенности деятельности, заключающейся в организации эксплуатации автотранспортных средств. Составление учетной политики с включением рассмотренных в статье нюансов позволит повысить эффективность расходования бюджетных средств, улучшить качество оказываемых услуг путем рационального и целевого использования материальных ресурсов.

Литература:

1. Методология формирования учетной политики. Электронное учебное пособие. Мн. БГЭУ, 2012.

2. Львова И.Н. Учетная политика организации: учеб. пособие / И.Н. Львова. – М.: Магистр, 2008. – 271 с.

3. Малиновская, О. В. Отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете бюджетной организации / О.В. Малиновская, Е.А. Куцкевич // Библиотечка бюджетника. – 2023. – № 4. – С. 9-21.

4. Малиновская, О.В. Отчет о движении материальных ценностей (форма 6) / О.В. Малиновская // Библиотечка бюджетника. – 2024. – № 4 – С. 27-30.

УДК 657

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

О КРИТЕРИИ ВЛАДЕНИЯ АКТИВОМ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Введение. В современных условиях хозяйствования руководство организаций, а также их деловые партнеры стремятся к получению релевантной информации о своих активах, которая должна раскрываться в финансовой отчетности организации. С вступлением в силу федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) экономические субъекты получили новые возможности в формировании своей учетной политики, влияющей на показатели финансовой отчетности. Однако, некоторые нормы ФСБУ носят общий характер, что затрудняет их практическую реализацию. Так, в полной мере не раскрыт порядок признания активов организации, что приводит к различным толкованиям их сущности. Особенно актуален данный вопрос при рассмотрении критерия владения активами конкретным экономическим субъектом.

Цель работы состоит в раскрытии содержания критерия владения активами предприятия с целью его уточнения.

Основная часть. Одним из условий признания активов в бухгалтерском учете является владение ими экономическими субъектами. Из определения активов, представленного в действующих нормативно-правовых актах, неясно, должен ли актив быть собственностью предприятия или же достаточно наличия

прав владения и пользования им. Не раскрывают в полной мере сущности владения и Концептуальные основы финансовой отчетности [1]. В научной литературе часто указывается, что именно право собственности на объект является главным критерием его отражения в активе [2, 3]. Таким образом, возникает необходимость в раскрытии сущности понятия “владение” и его последующей конкретизации.

Исходной точкой данного исследования является определение цели составления финансовой отчетности. Целью ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности является предоставление пользователям для принятия решений полной, правдивой и непредвзятой информации о финансовом состоянии, результатах деятельности и движении денежных средств предприятия. Для большинства внешних пользователей отчетности важно оценить возможность предприятия «генерировать денежные средства и их эквиваленты» [4]. Данный принцип впервые был предложен сторонниками статического бухгалтерского учета (Симон, Стракка, Тубо, Даллос, Вавассера). По их мнению, объект основных средств может быть признан активом при наличии его способности к отчуждению с целью погашения обязательств хозяйствующего субъекта. А данной способностью, как известно, могут обладать лишь те объекты, которые находятся в полной собственности предприятия.

В то же время на финансовое состояние предприятия также влияют активы, приносящие ему экономическую выгоду. Данной способностью могут обладать, например, не только собственные основные средства, но и находящиеся во временном пользовании. Представителями данной точки зрения являются последователи теории динамического баланса (Е. Шмалленбах, Ж. Савари). Определив целью учета «измерение эффективности хозяйственной деятельности предприятия» [5, с. 65], они утверждают, что как собственные, так и арендованные активы с одинаковой эффективностью могут использоваться в хозяйственной деятельности предприятия и приносить доход. Поэтому указанные объекты в равной степени являются активами предприятия. Если же в балансе не отражать арендуемое имущество, то экономические ресурсы и обязательства будут занижены, что приведет к искажению показателей финансового состояния предприятия. Кроме того, применяемая методика отражения в балансе основных средств, взятых в финансовую аренду, согласно которой справедливой стоимости объекта в активе баланса противостоит аналогичная сумма обязательств в пассиве, предотвращает искажение показателей финансовой устойчивости предприятия. То есть сумма обязательств по аренде перекрывается стоимостью арендуемого объекта.

По нашему мнению, исходя из принципа превалирования экономической сущности факта хозяйственной жизни над его юридической формой, право юридической собственности не должно быть определяющим при отнесении объекта в состав активов организации. Как утверждал Каннинг, «основной критерий при определении, является ли данный объект активом или нет, носит скорее экономический характер, чем юридический» [6, с.19]. Поэтому считаем, что, говоря о праве собственности на активы, необходимо иметь в виду собственность с экономической точки зрения, т.е. собственность *de facto*.

Согласно экономической теории, система экономических отношений собственности включает в себя следующие элементы (рис.1).

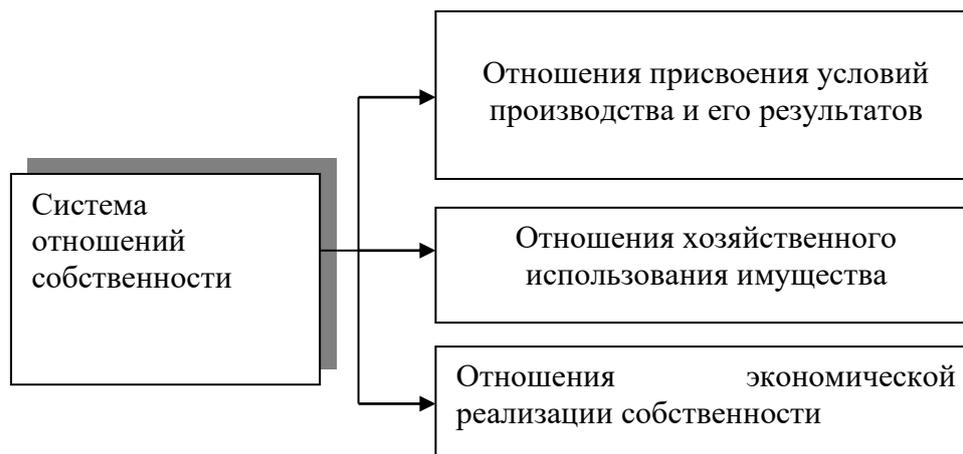


Рис. 1. Структура экономических отношений собственности

Следует отметить, что принцип экономической собственности применяется в ряде стран. Так, согласно Торговому кодексу Германии, пользователь является экономическим собственником актива при условии, что он принимает на себя риск пользования и связанные с ним расходы. При этом данный объект может являться юридической собственностью другого лица. Во Франции Брижит Райбо Тюрилло впервые ввела понятие субстанциональной собственности, которое предполагает «включение в состав собственности части средств, которыми реально распоряжается администрация предприятия» [5, с.145].

Итак, концепция контроля активов подразумевает соблюдение следующих условий:

- предприятие принимает на себя риски, связанные с использованием объекта. Данные риски могут отличаться в зависимости от способа получения и назначения основных средств. При приобретении объекта за плату предприятие несет риски в сумме его покупной стоимости;
- объект, используемый в хозяйственной деятельности, приносит экономические выгоды;
- предприятие ограничивает доступ других лиц к получению экономических выгод от данного объекта.

Включение в определение активов критерия контроля, а не юридических прав, по мнению М.Р. Мэтьюса и М.Х.Б. Перера, «делает его менее жестким и более надежным в оценке способности хозяйствующего субъекта пользоваться будущими экономическими выгодами» [7, с. 267].

Выводы. Раскрыв особенности контроля объектов предприятиями, можно сделать вывод, что данное понятие шире, чем юридическое право собственности, так как определяет возможность предприятия получать будущие экономические выгоды от использования актива. А исходя из целей финансовой отчетности в балансе должны отражаться активы, именно контролируемые предприятиями.

Литература:

1. Концептуальные основы представления финансовых отчетов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=117374>
2. Бузырева К.А. Проблемы учета операций с основными средствами / К. А. Бузырева, Н.В. Секирина // Школа университетской науки: парадигма развития. – 2020. – № 4(38). – С. 27-30. – EDN ZUAPHA.
3. Федорец М.С. Генезис понятия «необоротные активы» / М. С. Федорец, А. С. Кладько // Теория и практика бухгалтерского учета в условиях интеграции: состояние, проблемы и перспективы развития : Сборник научных трудов по результатам IV Международной научно-практической интернет-конференции преподавателей и аспирантов, Донецк, 28 декабря 2018 года. – Донецк: Донецкий национальный университет экономики и торговли им. Михаила Туган-Барановского, 2018. – С. 114-120. – EDN HMCSWM.
4. Международные стандарты финансовой отчетности [Электронный ресурс]. – Режим доступа:<https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/mej_standart_fo/>
5. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика: Пер. с фр./ Под ред. Соколова Я.В. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 160 с.
6. Canning J. The Economics of Accountancy. New York: Roland, 1929
7. Мэтьюс М.Р. , Перера М.Х.Б. Теория бухгалтерского учета: Учебник / Пер. с англ. под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смироновой. - М.: Аудит ЮНИТИ, 1999. – 663 с.

УДК 657.1.011.56

*Рассулова Н.В., к.э.н., профессор
ФГБОУ ВО «Донецкого национального университета экономики
и торговли имени Михаила Туган-Барановского»,
г. Донецк*

УЧЕТ ТОВАРНЫХ ЗАПАСОВ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ

Введение. В период цифровизации экономики Российской Федерации особенную актуальность приобретают научные исследования бухгалтерского и налогового учета товарных запасов в торговле. Важность точного, достоверного, своевременного и рационально организованного учета товарных запасов обусловлено их ролью в экономике торгового предприятия.

Цель работы – на основе изучения законодательной базы, различных точек зрения отечественных и зарубежных экономистов и практического опыта торговых предприятий, выявить недостатки в ведении товарных запасов и сформулировать пути их решения в условиях цифровизации экономики.

Основная часть. Товарные запасы являются частью активов торгового предприятия и основной долей его оборотных средств. Кроме того, именно товарные запасы являются источником получения экономической выгоды для

торгового предприятия в будущем. От достоверности и точности учета этих запасов непосредственно зависит формирование результатов деятельности предприятия, что, безусловно, повышает актуальность данного направления исследования. Таким образом, товарные запасы являются центральным звеном деятельности торгового предприятия, поэтому их учет наиболее трудоемкий и занимает основную долю в системе бухгалтерского и налогового учета деятельности предприятия.

Исследованиями на эту тему занимаются ведущие ученые России, такие как Алборов Р., Бакаев А., Войтенко Т., Грачева Р., Караев В. и другие. Однако, в большей степени они раскрывают проблемы, связанные с учетом и реализацией товаров в розничной торговле. Вместе с тем, существуют еще недостаточно решенные вопросы, связанные с приемкой и хранением товаров, их оценкой, а также продажей товаров через мелкорозничную сеть.

Согласно пункту 3 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» запасами являются товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации [2].

При приемке товаров по количеству, качеству и комплектности может возникать их недостача, которая в свою очередь, может быть в пределах норм естественной убыли, сверх норм естественной убыли, а по некоторым товарам вообще могут быть не предусмотрены нормы естественной убыли (некоторые виды штучных товаров).

Порядок отражения в бухгалтерском и налоговом учете каждого из указанных случаев имеет свои особенности, к тому же по многим из них существуют различные точки зрения. Так, на практике существуют две точки зрения относительно бухгалтерского учета операций, связанных с недостачей товаров в пределах норм естественной убыли. Первая – сумму недостачи товаров в пределах норм естественной убыли следует включать в первоначальную стоимость оприходованных товаров; вторая – списывать непосредственно на расходы текущего периода. Возникновение этих точек зрения вызвано расхождениями между Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (далее - ФСБУ «Запасы») [2] и Положением бухгалтерского учета «Расходы» (далее - ПБУ 10/99) [3], а также Налоговым Кодексом Российской Федерации (часть вторая «Налог на прибыль») [1].

Порядок формирования первоначальной стоимости запасов (товаров) установлен ФСБУ «Запасы». Согласно пункту 10 этого стандарта в фактическую (первоначальную) себестоимость запасов, приобретенных за плату, включается:

- суммы, оплачиваемые согласно договору поставщику, за вычетом косвенных налогов;
- суммы ввозной пошлины;
- суммы косвенных налогов, которые не возмещаются предприятию-покупателю;
- транспортно-заготовительные расходы – затраты на заготовку, оплата тарифов за погрузочно-разгрузочные работы и транспортировку запасов к месту их использования, включая расходы по страхованию рисков транспортировки запасов;

– прочие расходы, которые непосредственно связаны с приобретением запасов и доведением их до состояния, в котором они пригодны для использования в запланированных целях [2].

Недостача товаров в пределах норм естественной убыли «читается» в последнем абзаце приведенного пункта, то есть, она может трактоваться как прочие расходы, связанные с приобретением товаров. Кроме того, в пункте 14 ПБУ 9 сказано о том, что к расходам текущего периода относятся «сверхнормативные потери и недостачи запасов» [2]. На первый взгляд, при анализе данного пункта можно сделать вывод: если сверхнормативная недостача товаров относится к текущим расходам, следовательно, недостача в пределах норм естественной убыли включается в первоначальную стоимость товаров. С другой стороны, предприятие-налогоплательщик, которое отразило недостачу товаров в пределах норм естественной убыли в составе балансовой стоимости товаров или в составе транспортно-заготовительных расходов с позиции Налогового кодекса РФ (часть вторая) [1] поступило верно, так как первоначально включенная стоимость убывших товаров в состав валовых расходов через механизм прироста (убыли) балансовой стоимости товарно-материальных ценностей при заполнении Декларации по налогу на прибыль увеличит валовый доход на конец отчетного периода.

Однако, следует отметить, что издержки обращения являются расходами торгового предприятия, связанными с продвижением товара к потребителю. Кроме того, нигде в ныне существующем ФСБУ «Запасы» не сказано о том, что убытки (или потери, чем, собственно, и является естественная убыль) формирует первоначальную стоимость активов (товаров). Поэтому экономически обоснованным, по нашему мнению, является то, что сумма недостачи товара в пределах норм естественной убыли должна включаться в состав расходов операционной деятельности (в бухгалтерском учете) и, соответственно, в состав валовых расходов (в налоговом учете). Это подтверждается тем, что в пункте 10 ФСБУ «Запасы» ничего не упоминается о потерях товара как при хранении, так и при транспортировке. Это очевидно, так как потери не могут быть расходами, формирующими себестоимость фактически имеющихся товаров.

Помимо того, это подтверждается и пунктом 26 ФСБУ «Запасы» нормы которого основываются на ПБУ 10/99, а именно – в прочие операционные расходы включаются «недостачи и потери от порчи ценностей» [3]. Вместе с тем, нормы ПБУ 10/99 в части формирования расходов деятельности предприятия следует считать превалирующими над прочими стандартами в виду его специфичности

Выводы. На основании вышеизложенного приходим к однозначному выводу о том, что недостача товаров в пределах норм естественной убыли включается в состав прочих операционных расходов. Поэтому в налоговом учете эта сумма отразится в составе валовых расходов и не будет участвовать в пересчете прироста (убыли) балансовой стоимости товара по правилам Налогового кодекса [1].

Литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117ФЗ (в ред. от 30.11.2024).

2. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Утвержден приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №1809н.

3. Положение бухгалтерского учета «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 6.05.1999 №33н (с изменениями и дополнениями).

УДК 657.01

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

ПЕРВИЧНЫЕ ДОКУМЕНТЫ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ

Введение. На современном этапе развития общества неотъемлемой его частью является информация. В предпринимательской деятельности, любые действия и решения основываются на определенных показателях, содержащихся в первичных документах, учетных регистрах, финансовой отчетности и т.д. В условиях нестабильной экономической ситуации в мире и, в частности, в РФ, от эффективности решений, принятых на основе информации, полученной из учетных документов, будет зависеть дальнейшая динамика развития деятельности хозяйствующих субъектов. Поэтому построение эффективной системы документирования в организации является насущным вопросом, требующим решения.

Цель работы - заключается в обосновании значимости функций первичных документов в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности субъектом хозяйствования.

Основная часть. Одной из основных функций бухгалтерского учета является контрольная. Выполнение данной функции достигается путем использования присущих учету методов и приемов. Важнейшими элементами метода, обеспечивающими выполнение вышеупомянутой функции выступают инвентаризация и документирование. С помощью документирования осуществляется сплошная и непрерывная регистрация данных о совершенных хозяйственных операциях на предприятии. Кроме того, это один из главных механизмов контроля за сохранностью имущества, своевременного выявления ошибок и внесения исправлений в него. В большинстве литературных источниках одной из задач учета является обеспечение сохранности имущества собственника. Данная формулировка недостаточно логична, и частично нарушает принцип автономности, в котором отмечается четкое разделение имущества собственника предприятия и имущества самого субъекта хозяйствования. Поэтому, считаем, что целесообразнее формулировать данную задачу как сохранность имущества предприятия.

В настоящее время вопросами сохранности имущества занимаются такие ученые и ученые как Н.А. Левина, С.Н. Петренко, Л.А. Сухарева, Н.В. Рассулова, В.Н.Сердюк, Д.Л. Кузьмин, Л.А.Тарасова и т.д. Вопросы

возникновения хозяйственных нарушений в результате ненадлежащего оформления первичных документов освещены в трудах С.Н.Петренко, В.О.Бессарабова, В.В. Бирюкова, А.В. Кураповой, В.С. Левина, Е.Р. Россинской, Я.В. Соколова и др. В более ранний период о роли первичных документов также писали многие исследователи и ученые. Еще в 1956 г. Н.А. Леонтьев отмечал, что "лишь при условии, что каждая операция по приему и выдаче материальных и денежных средств предприятия будет осуществляться на основе документов и правильно оформляться документами, можно предупредить злоупотребление материально-ответственных лиц... Содействуя таким образом охране собственности, документы вместе с тем самым дают возможность выявлять случаи краж и злоупотреблений, разоблачая недобросовестность отдельных работников к общественной собственности» [1, с. 208].

Курапов А.В. в 1974 г. писал, - "на тех предприятиях, где этому участку работы (имеется в виду упорядочение документооборота) не уделяется должного внимания, неизбежно возникают потери, недостачи и кражи материальных и денежных средств" [1, с. 43].

Ромашов А.М. в 1981 г. отмечал: "Документы используют для предварительного и последующего контроля за законностью и целесообразностью хозяйственных операций и сохранностью имущественных ценностей" [2, с. 45].

В 1992 г. В.С. Левин писал, что "при помощи документов определяются все характеристики контроля места, времени, объекта и содержания хозяйственной операции, ответственные лица, круг их возможностей и степень выполнения" [3, с. 7].

Я.В. Соколов и В.Я. Соколов отмечают, что "именно оправдательные документы придают юридическую и экономическую обоснованность всем утверждениям, вытекающим из данных бухгалтерского учета [4, с. 201].

Как видим, в течение многих лет первичные документы среди ученых определялись 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, что нашло отражение в трудах В.М. Голубки, О.П. Буцан, И.В. Сауткина, С.Г. Чаадаева, Е.Р. Россинской, Н.Д. Эриашвили и других. Наряду с документированием, важнейшим элементом метода бухгалтерского учета является инвентаризация. Она также обеспечивает выполнение задачи по сохранности имущества. 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 (рис. 1).

Из рис. 1 следует, что документирование и инвентаризация обеспечивают сплошной контроль за хозяйственной деятельностью предприятия и их осуществление предотвращает хозяйственные нарушения. Первичные документы используются при возникновении имущественных споров между субъектами правоотношений, они используются в качестве доказательств при проведении бухгалтерских экспертиз, разрешении судебных споров и т.п.

Однако, главным требованием для первичных документов является правильное их оформление, в противном случае они считаются недоброкачественными и не могут выступать юридическими доказательствами законности той или иной хозяйственной операции.



Рис. 1. Роль инвентаризации и документирования, как элементов метода бухгалтерского учета [авторская разработка]

Контроль за документированием хозяйственных операций и соответствием их реальным фактам хозяйственной жизни, необходимо обеспечить путем введения четкой организации документооборота, которая должна основываться на контрольных процедурах. Наряду с этим также не следует перегружать бухгалтерский учет контрольными процедурами. Так, С.В. Власюк отмечает, что "предприятия, внедряющие систему внутреннего контроля, должны найти оптимальное сочетание контрольных процедур и эффективности ведения бизнеса, ведь чрезмерный акцент на контрольных процедурах не дает возможности предприятию заниматься собственно бизнесом. Вместе с тем, контрольные процедуры должны постоянно тестироваться и совершенствоваться" [5, с. 22].

Если инвентаризация обеспечивает сохранность имущества предприятия главным образом на стадии последующего контроля, то в процессе документирования контрольные меры можно реализовать на стадиях предварительного, текущего и последующего контроля. В случае возникновения определенных недостатков в результате инвентаризации только с помощью первичных документов можно установить ответственных лиц; количество и стоимость активов, которые поступали на предприятие или расходовались; целесообразность использования активов, исходя из дат и объемов активов в первичном документе, возможность осуществления встречной проверки (путем указания в первичных документах реквизитов субъектов хозяйствования,

причастных к осуществлению той или иной хозяйственной операции). В свою очередь, правильная организация документооборота на предприятии позволит не только определить виновных, но и предупредить хозяйственные нарушения.

Так как именно первичный документ является основой выполнения задачи учета по обеспечению имущества, считаем целесообразным рассмотреть роль первичных документов на этапах осуществления предварительного, текущего и последующего контроля. Так, Ромашов А.М. в 1981 г. отмечал, "Документы необходимы также для финансового и хозяйственного контроля и ревизии деятельности предприятий" [2, с. 46].

В процессе документирования осуществляется наблюдение за хозяйственной операцией, выясняется ее законность и экономическая целесообразность, то есть осуществляется экономический и юридический контроль. Поэтому документация хозяйственных операций – техническая работа, а важен контрольно-экономический процесс. По нашему мнению, именно предварительный и текущий контроль за правильностью составления первичных документов являются важнейшими этапами контроля, ведь они выступают предпосылкой для дальнейшего формирования достоверных регистров и отчетности, и, соответственно, информации о деятельности предприятия. Данные виды контроля необходимы для обеспечения последующего контроля, где первичные документы уже выступают доказательствами осуществления фактов хозяйственной жизни. Предварительный контроль осуществляется руководящими работниками предприятия при подписании документа, на основании которого будет осуществляться любая хозяйственная операция, предусмотренной настоящим документом. Это способствует соблюдению строгой государственной дисциплины в социалистических организациях и предприятиях, возлагает на каждого работника, подписывающего документ, персональную ответственность за совершаемые им действия. В соответствии с подходом А.Д. Шмигеля «...организация документооборота на предприятии предусматривает планирование, регулирование документопотоков и контроль за выполнением принятого порядка. Организация документооборота на данной стадии включает: выбор форм первичных документов или других носителей первичной учетной информации по каждому объекту учета; выбор технических средств и способов составления носителей первичной информации в целом и первичных документов в частности, установление состава лиц, ответственных за правильное и своевременное составление тех или иных первичных документов; определение времени документирования каждого вида хозяйственных операций и его процессов» [5, с. 37]. Ромашов А.М. отмечал, что "предварительный контроль выполняют лица, ответственные за совершение операций, оформленных документами" [2, с. 45].

Предварительный контроль осуществляется ежедневно при проверке и обработке первичных документов, в ходе текущего учета хозяйственных операций, помогая руководителям предприятия вовремя выявлять возможный перерасход средств и неправильное их использование, нарушение финансовой дисциплины. Последующий контроль осуществляется главным образом в форме документальных ревизий, а также путем проверки учетными работниками документов, которые послужили основанием выполнения операции.

Проанализировав подходы разных ученых, можно отметить, что именно правильная организация документооборота на предприятии (т.е. предварительный контроль) является предпосылкой правильного ведения и защиты данных бухгалтерского учета. Также мы видим, что нет одинаковых подходов, какие этапы в организации документооборота относятся к соответствующим стадиям осуществления контроля на предприятии. Считаем, что необходимо четко определить соответствие между стадиями осуществления контроля и этапами организации документооборота (табл.1).

Таблица 1

Методы осуществления документального контроля в зависимости от этапов хозяйственных процессов

Этап (стадия) контроля	Место первичных документов на определенном этапе контроля
Предыдущий	Предыдущее планирование, регулирование документопотоков, выбор форм первичных документов, техничных средств и способов составления носителей первичной информации, установление ответственных лиц, определение времени документирования разных хозяйственных операций
Текущий	Обработка первичных документов в бухгалтерии (использование ряда методов документальной проверки: арифметической, нормативно-правовой, формальной)
Последующий	Обследование, документальная ревизия, анализ отчетности.

Для осуществления предварительного и обеспечения текущего контроля над правильностью оформления первичных документов следует разработать ряд внутренних приказов и распоряжений по предприятию. Так, Беснянская Г.В. предлагает следующий перечень организационно-распорядительной документации: приказы об учетной политике, об утверждении графика документооборота, о лимите остатка кассы в структурных подразделениях, о выдаче подотчетных сумм, о порядке учета и расходования средств на представительские цели, о выплате компенсации за использование личных легковых автомобилей для служебных поездок, перечень особо дефицитных и дорогостоящих материалов и список лиц, имеющих право на их отпуск, перечень материалов, которые могут завозиться непосредственно в цеха, приказ о использовании рабочего времени, приказ о совмещении функций кассира, перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов, приказ о назначении комиссии по основным средствам, нематериальным активам, инвентаризации [11, с. 58-62].

Считаем, что такой перечень достаточно громоздок, и, в частности, не определен законодательством, поэтому в практической деятельности его трудно реализовать в полной мере. Поэтому, по нашему мнению, чтобы выполнялись все контрольные мероприятия, указанные в табл.1. необходимо разработать единый организационно-распорядительный документ, учитывающий все аспекты организации документооборота в соответствии с действующим

законодательством и современные изменения в экономике. В 90-х годах XX ст. государственные учреждения разрабатывали типовые инструкции по делопроизводству, в которых определялись общие правила документирования управленческой деятельности и регламентировался порядок работы с документами с момента их создания или поступления до передачи в архив. Исходя из этого, по нашему мнению, каждое предприятие должно иметь Внутреннюю инструкцию по организации документооборота.

Выводы. Таким образом, результаты исследования показывают, что на протяжении многих лет первичные документы среди ученых и исследователей определялись и до сих пор определяются как основа для выполнения задачи сохранения имущества предприятия и его рационального использования. Значение документации в хозяйственной работе предприятий не ограничивается исключительно тем, что используется для обоснования учетных записей. Она играет немаловажную роль в управлении деятельностью предприятия, имеет важное значение для обеспечения контроля за сохранностью имущества предприятия. На предприятиях чаще всего применяется фактический контроль за сохранностью имущества предприятия (инвентаризация), однако считаем, что именно предварительный и текущий контроль за правильностью составления первичных документов являются важнейшими этапами контроля на предприятии, поскольку они являются предпосылкой для дальнейшего формирования достоверных регистров и отчетности, а потому и информации о деятельности компании.

Литература:

1. Курапов А.В. Совершенствование форм первичных документов и документооборота – важное условие усиления контроля за сохранностью государственной социалистической собственности // Всесоюзная научно-техническая конференция «Совершенствование бухгалтерского учета в современных условиях управления производством». – сборник 3 тезисов докладов секции №2 «Повышение контрольных функций учета в условиях развитого социалистического общества» - Москва, 1974 – 222 с.

2. Ромашов А.М. Судебно-бухгалтерская экспертиза, - М.: «Юридическая литература», 1981 – 128 с.

3. Левин В.С. Предпринимателю о бухгалтерском учете и финансовом анализе. – Х.: Основа, Фирма «Рита», 1992. – 112 с.

4. Соколов Я.В. История бухгалтерского учета: [учебник] / Соколов Я.В., Соколов В.Я. – М.: Финансы и статистика, 2006. – 272 с.

5. Власюк С.В. Нормативное обеспечение автоматизации внутреннего финансового контроля: мировой опыт: [учебник] / С.В. Власюк. - А.: Учет и анализ, 2021. – 125 с.

6. Шмигель А.Д. Организация бухгалтерского учета в промышленности. – Москва: Госфиниздат, 1978 – 208 с.

7. Беснянская Г.В. Организация работы с документами: [учеб. пособ. для дистанционного обучения] / под науч. Ред. В.В. Бездрапко. – М.: ООО «Издательский дом «Арбат»», 2020. – 244 с.

ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ КАК ОБЪЕКТ УЧЕТА: ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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. При этом важное значение для целей управления предприятием имеет правильная организация бухгалтерского учета готовой продукции и операций по ее реализации, так как учетная система включает в себя один из важных элементов, по мнению ученых, - это организационная структура субъекта ведения учета [1, С.50].

Цель работы состоит в раскрытии сущности готовой продукции и операций по ее реализации, как объектов учета, а также особенностей отражения информации в бухгалтерской отчетности.

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 [2, 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 [3, 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» [4, 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 по ФСБУ 5/2019 «Запасы». 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 [5, с. 87].

Одним из важных аспектов ведения бизнеса является правильное формирование учетной информации об операциях с готовой продукцией, в частности ее реализации. А отчетность предприятия о реализации продукции является ключевым инструментом управления и позволяет оценивать финансовое состояние предприятия, выявлять проблемные области и принимать обоснованные управленческие решения [6, с. 74].

В соответствии с п. 59 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции либо по прямым статьям затрат [7].

Вместе с тем, согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы» готовая продукция отражается в отчетности по фактической себестоимости за минусом резерва под обесценение [5].

Второй раздел бухгалтерского баланса «Оборотные активы» содержит сведения об оборотных (более ликвидных по сравнению с внеоборотными) активах, к которым относится готовая продукция:

- по строке 1210 «Запасы» отражается информация о запасах организации (п. 20 ПБУ 4/99), в том числе о готовой продукции (продуктах производства) по состоянию на 31 декабря отчетного года. Информация для отражения наличия готовой продукции на отчетную дату в бухгалтерском балансе определяется как сальдо по дебету счета 43 «Готовая продукция».

Результаты от продажи готовой продукции за отчетный период формируются в Отчете о финансовых результатах:

- По строке 2110 «Выручка» отражается выручка от продажи продукции в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» без налога на добавленную стоимость, акцизов и иных оборотных налогов.

- Строка 2110 рассчитывается следующим образом: из кредитового оборота по субсчету 90-1 «Выручка» счета 90 «Продажи» вычитаются дебетовый оборот субсчета 90-3 «Налог на добавленную стоимость».

- Строка 2120 «Себестоимость продаж» содержит сведения об учтенных затратах на производство продукции, относящихся к проданной в отчетном периоде продукции. Определяя величину этих затрат, необходимо руководствоваться ПБУ10/99 «Расходы организации».

- Строка 2120 равна дебетовому обороту по субсчету 90-2 «Себестоимость продаж» счета 90 «Продажи» в корреспонденции со счетом 43 «Готовая продукция».

- Строка 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» показывает финансовый результат от продажи продукции. Сумма по данной строке определяется разницей между строк 2110 и 2120 с учетом коммерческих расходов.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, ранее Приложение к бухгалтерскому балансу – это перечень таблиц и обязательных показателей, которые Министерство финансов РФ рекомендует раскрывать при подготовке бухгалтерской отчетности. Необходимость представить ту или иную информацию содержится в положениях по бухгалтерскому учету, ее раскрытие обязательно.

В МСФО на пояснения к отчетности приходится большая часть объема раскрываемой информации, в Российской Федерации пошли по тому же пути. Большая часть коммерческих организаций должна составлять Пояснения к бухгалтерскому балансу. Если фирма, которая в соответствии с законом об аудиторской деятельности обязана проходить аудиторскую проверку бухгалтерской отчетности, не составила пояснения, в аудиторском заключении будет написано, что бухгалтерская отчетность составлена не в полном объеме.

Необходимость включать в общий комплект отчетности пояснения к ней предусмотрена п. 4 приказа Минфина от 02.07.2010 № 66н [8]. Это значит, что без пояснений комплект отчетности будет считаться неполным. Однако единой формы, по которой нужно составлять пояснения к годовой бухгалтерской отчетности, не существует. Связано это в первую очередь с тем, что каждая организация вправе сама решать, какую информацию и с какой детализацией раскрывать в пояснениях. При этом Минфином даны рекомендации о том, что и как должно быть примерно раскрыто в пояснениях (Приложение № 3 к Приказу № 66н) [8]. Так, в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах даются подробные сведения о наличии и движении готовой продукции за отчетный период в разрезе ее видов (групп).

Выводы. Таким образом, достоверная учетная информация о наличии готовой продукции и операциях по ее реализации, отражаемая в бухгалтерской отчетности, позволяет пользователям составить полную и объективную картину о финансовом положении организации и результатах ее хозяйственной деятельности за отчетный период.

Литература:

1. Наумчук, О. А. Система учета предприятия в условиях цифровизации / О. А. Наумчук // Развитие учетно-аналитического, финансового и контрольного

обеспечения деятельности экономических субъектов : Материалы международной научно-практической конференции, приуроченной к Десятилетию науки и технологий, Воронеж, 09 ноября 2023 года. – Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет им. Императора Петра I, 2023. – С. 48-52. – EDN BPFRCE. - 2023. - С.48-53.

2. Бабченко Т.Н. Галанина Е.Н., Козлова Е.П. и др. Бухгалтерский учет. - М.: Финансы и статистика, 2016. - с. 45.

3. Кураков Л.П. и другие. Экономика и право: словарь-справочник. - М.: Вуз и школа, 2004. - с. 734.

4. Энциклопедия права. - 2015. – URL: <http://law.niv.ru/doc/encyclopedia/laws/index.htm> (дата обращения: 23.12.2024).

5. Федеральный стандарт бухгалтерского учёта «Запасы», утв. приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н. – URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=274889> (дата обращения: 23.12.2024).

6. Федорец М.С., Варданян М.Ю. Сущностная характеристика готовой продукции как объекта учета / М.С. Федорец, М.Ю. Варданян // 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. – URL: <https://donnuet.ru/attachments/pdf/tez-25-12-2023.pdf> (дата обращения: 23.12.2024).

7. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями). – URL: <https://base.garant.ru/12112848/> (дата обращения: 23.12.2024).

8. Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (с изменениями и дополнениями). – URL: <https://base.garant.ru/12177762/> (дата обращения: 23.12.2024).

УДК 657.01

*Федорец М.С., к.э.н., доцент,
Гришко М.В.*

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

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ: СУЩНОСТНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ УЧЕТА

Введение. Любая организация в процессе своей хозяйственной деятельности взаимодействует с внешними и внутренними контрагентами:

плательщиками и получателями, клиентами и контрагентами, налоговыми органами, учредителями, банками и другими кредитными организациями. В ходе таких взаимоотношений у организации может возникнуть кредиторская задолженность перед контрагентами.

Кредиторская задолженность является неотъемлемой частью финансовой деятельности любой организации и играет важную роль в ее экономическом развитии. Она представляет собой обязательства организации перед третьими лицами, возникшие в результате получения товаров, работ или услуг с отсрочкой платежа.

Основная часть. Управление кредиторской задолженностью имеет решающее значение для обеспечения финансовой стабильности и ликвидности организации. Правильный учет кредиторской задолженности позволяет руководству принимать обоснованные решения, касающиеся управления оборотным капиталом, оптимизации денежных потоков и поддержания взаимовыгодных отношений с поставщиками и кредиторами.

История происхождения кредиторской задолженности уходит корнями в древние времена, когда люди начали заниматься торговлей и обменом товарами. Появление изучаемого понятия непосредственно связано с появлением понятия «кредит».

Кредит возник и развивался на основе функции денег как средства обращения и обмена. С его появлением, помимо функции меры стоимости и средства обращения, деньги стали выполнять функцию платежного средства, одним из признаков которого является разрыв во времени между передачей товаров и денег из рук в руки. Таким образом, кредит облегчал продажу товаров. Именно в этом она обусловлена не только потребностями сферы обмена, но и других сфер общественного воспроизводства – производства, потребления [1].

В современной экономической системе понятия должника и кредитора важны и широко используются в бухгалтерском учете, финансовом учете и правовой сфере. На сегодняшний день кредиторская задолженность является одним из важных показателей финансового состояния предприятия и используется для оценки его надежности и финансовой устойчивости.

Рассмотрим понятие «кредиторская задолженность» с разных позиций на основе мнений ученых (табл. 1).

Таблица 1

Трактовки понятия «Кредиторская задолженность»

Источник	Трактовки понятия «Кредиторская задолженность»
Аникина Е.С. [2]	Кредиторская задолженность — это прежде всего задолженность стороны-кредитора (организация, предприятие, фирма) стороне-дебитору (покупатели и поставщики, сотрудники и бюджет) за приобретаемые активы, то есть источник их финансирования.
Головина И.В. [3]	Кредиторская задолженность представляет внеплановые привлеченные источники формирования оборотных средств. Кредиторская задолженность как правило, возникает в ситуации, когда организация изначально показывает у себя в учете образование задолженности, а с течением

	определенного времени погашает ее.
Лапшина Т.С., Кузнеченко А.М. [4]	Кредиторская задолженность — задолженность субъекта перед другими лицами, которую этот субъект обязан погасить.
Денисова Л.А. [5]	Кредиторская задолженность — долги перед поставщиками и прочими кредиторами. Она возникает в тех случаях, когда товарно-материальные ценности поступают в организацию раньше, чем они оплачены.
Суфиянова Ф.Ф., Мурзагалина Г.М. [6]	Кредиторская задолженность — вид обязательств, характеризующих сумму долгов, причитающихся к уплате организацией в пользу других юридических и физических лиц в результате хозяйственных взаимоотношений с ними.
Утяшова О. В. [7]	Кредиторская задолженность — это суммы, причитающиеся продавцам или поставщикам за полученные товары или услуги, за которые еще не была произведена оплата. Говоря иными словами, кредиторская задолженность — это обязательство компании выплатить краткосрочную задолженность своим кредиторам или поставщикам.
Шалаева М.А. [8]	Кредиторская задолженность — этот вид долга представляет собой сумму обязательств, которые компания должна выполнить по отношению к клиентам, сотрудникам, поставщикам и другим организациям, физическим и юридическим лицам.

Таким образом, можно сделать вывод, что кредиторская задолженность представляет собой вид обязательства перед разными кредиторами (поставщиками, налоговыми органами, банками и др. кредиторами).

Следует отметить, что в России не предусмотрен отдельный стандарт бухгалтерского учета, посвященный конкретно кредиторской задолженности. В Российской Федерации правовое регулирование учета расчетов с различными дебиторами и кредиторами осуществляется на основе таких документов как Гражданский Кодекс РФ, Налоговый Кодекс РФ, Федеральный закон "О бухгалтерском учете", Федеральный закон "О защите прав потребителей" и др.

Такая же ситуация обстоит и с Международными стандартами бухгалтерского учета: отдельные положения относительно учета кредиторской задолженности регламентируются несколькими стандартами:

- МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление»;
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;
- МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

Вместе с тем, классификация долга важна для составления финансовой отчетности предприятия и управления его финансовым состоянием. В экономической литературе кредиторская задолженность имеет разнообразную классификацию. По мнению Филосовов И.В. к основным классификационным признакам кредиторской задолженности относятся: по содержанию обязательств, по продолжительности, по возможности исполнения обязательств [9] (рис. 1):



Рис. 1. Классификация кредиторской задолженности

Вывод. Таким образом, изучение экономической сущности кредиторской задолженности и ее классификации позволяет понять важность правильного учета и оценки кредиторской задолженности для финансовой отчетности предприятия. Понимание и правильное применение классификации кредиторской задолженности является важным элементом управления финансами предприятия и обеспечивает прозрачность и достоверность финансовой отчетности.

Литература:

1. Омелянович Л.А. Деньги, кредит, банки: учеб. пособие / Л.А. Омелянович [и др.] Донецк: ДонНУЭТ, 2022. – 452 с.
2. Аникина, Е. С. Теоретические аспекты кредиторской задолженности, ее специфика и особенности / Е. С. Аникина. — Текст: непосредственный // Молодой ученый. — 2019. — № 2 (240). — С. 191-193. — URL: <https://moluch.ru/archive/240/55396/> (дата обращения: 13.03.2024).
3. Головина, И. В. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности предприятия / И. В. Головина. — Текст: непосредственный // Молодой ученый. — 2022. — № 3 (398). — С. 159-162. — URL: <https://moluch.ru/archive/398/88056/> (дата обращения: 13.03.2024).
4. Лапшина, Т. С. Понятие и сущность дебиторской и кредиторской задолженности / Т. С. Лапшина, А. М. Кузнеченко. — Текст: непосредственный // Молодой ученый. — 2023. — № 2 (449). — С. 122-125. — URL: <https://moluch.ru/archive/449/98910/> (дата обращения: 12.03.2024).
5. Денисова Л. А. Формирование и погашение кредиторской задолженности / Л. А. Денисова // Финансы. — 2020. — № 2. — С. 28–30.
6. Суфиянова, Ф. Ф. Дебиторская и кредиторская задолженность: учет и направления оптимизации / Ф. Ф. Суфиянова, Г. М. Мурзагалина. — Текст: непосредственный // Молодой ученый. — 2018. — № 52 (238). — С. 153-156. — URL: <https://moluch.ru/archive/238/55206/> (дата обращения: 13.03.2024).
7. Утяшова О. В. Бухгалтерский учет и анализ состояния расчетов по управлению дебиторской задолженностью // В сборнике: Региональные

проблемы устойчивого развития сельской местности. Сборник статей XI Международной научно-практической конференции. / Под общей редакцией А. И. Алтухова, Л. П. Силаевой, Л. Б. Винничек. Пенза, 2019. — С. 191–200.

8. Шалаева, М. А. Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженностей как средство контроля в учетной системе предприятия / М. А. Шалаева. — Текст: непосредственный // Молодой ученый. — 2020. — № 38 (328). — С. 73-76. — URL: <https://moluch.ru/archive/328/73645/> (дата обращения: 13.03.2024).

9. Философов, И. В. Экономическая сущность и классификация расчетов организации / И. В. Философов. — Текст: непосредственный // Молодой ученый. — 2017. — № 51 (185). — С. 188-191. — URL: <https://moluch.ru/archive/185/47464/> (дата обращения: 11.02.2024).

УДК: 657

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

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ЗАПАСОВ: НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ В РОССИЙСКОМ И ЗАРУБЕЖНОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

Введение. Достоверность бухгалтерского учета зависит от качества и юридической обоснованности первичной документации, то есть соответствия ее действующим нормативно-правовым актам о документальном обеспечении учета и контроля финансово-хозяйственной деятельности структурного подразделения.

Цель работы – Сравнительная характеристика нормативно-правового регулирования производственных запасов в зарубежной и отечественной практике.

Основная часть. Законодательные акты регулируют порядок ведения бухгалтерского учета производственных запасов на предприятии и являются информационной базой для осуществления их контроля.

Нормативно-правовые документы, обеспечивают:

- соблюдение субъектами хозяйствования единых правил ведения бухгалтерского учета, которые носят обязательный характер, гарантируют и защищают интересы пользователей учетной информации;

– достоверность и полноту необходимых данных для удовлетворения информационных потребностей пользователей

Действующие отечественные и международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности можно объединить в отдельные группы, исходя из того, что Российские Положения по бухгалтерскому учету (далее РПБУ) разработаны на базе Международных стандартов финансовой отчетности (далее МСФО): финансовая отчетность, необоротные активы, оборотные активы,

обязательства, финансовые результаты и затраты, общие (информативные) стандарты и международные стандарты финансовой отчетности, аналоги которых отсутствуют среди национальных ПБУ.

Следует подчеркнуть, что стандарты сгруппированы с установлением соответствия между положениями (стандартами) бухгалтерского учета и международным стандартом финансовой отчетности в пределах каждой из указанных выше групп. [33, с.36].

МСФО (IAS) 2 «Запасы» – устанавливает порядок учета запасов, включая определение их стоимости и порядок их отнесения на расходы. Применяется ко всем запасам, за исключением:

- незавершенного производства по строительным контрактам, включая прямо связанные с ними контракты по предоставлению услуг (МСФО 11);
- финансовых инструментов (МСФО 7 и МСФО 39);
- биологических активов, связанных с сельскохозяйственной деятельностью и сельскохозяйственной продукцией на месте сбора урожая (МСФО 41).

ФСБУ5/2019 «Запасы» правила формирования в бухгалтерском учете информации о материально–производственных запасах организации. Данное Положение не применяется в отношении активов, характеризующихся как незавершенное производство.

Сравнение российских стандартов бухгалтерского учета (РСБУ) с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) по учету запасов показывает существенные различия в подходах к оценке, учету и представлению информации о запасах. Рассмотрим основные аспекты этого сравнения (табл.1):

Как видно из таблицы, основные различия между РСБУ и МСФО по учету запасов касаются методов оценки запасов, способов распределения затрат на производство и раскрытия информации в отчетности. МСФО предлагают более гибкую систему оценки запасов и требуют большего объема информации для раскрытия в отчетности.

Таблица 1

Сравнительная характеристика положений по учету запасов России, МСФО

МСФО	РСБУ
Понятие и классификация запасов	
Запасы считаются активами, предназначенными для использования в производстве или для перепродажи. классификация запасов: - Сырье и материалы. - Незавершенное производство. - Готовая продукция. - Товары для перепродажи.	Запасы определены как активы, предназначенные для использования в производственном процессе или для перепродажи. Запасы делятся на следующие категории: - Сырье и материалы. - Незавершенное производство. - Готовая продукция. - Товары для перепродажи.
Оценка запасов	
Запасы оцениваются по наименьшему значению из двух величин: себестоимости или чистой возможной цены продажи за вычетом затрат на реализацию. Чистая	Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимость приобретения или чистая возможная цена продажи. Себестоимость

возможная цена продажи за вычетом затрат на реализацию включает в себя текущую рыночную цену минус ожидаемые затраты на завершение производства и продажу	приобретения включает в себя все затраты, связанные с приобретением запасов, включая транспортировку, страхование и налоги
Способы оценки себестоимости запасов	
Разрешены методы оценки себестоимости запасов, что и в РСБУ: - Метод ФИФО. - Метод средневзвешенной стоимости. Однако в МСФО дополнительно разрешен метод LIFO (Last In, First Out), который запрещен в РСБУ	Разрешены следующие способы оценки себестоимости запасов: - Метод ФИФО (First In, First Out) — сначала списываются запасы, которые были приобретены первыми. - Метод средневзвешенной стоимости — средняя стоимость запасов рассчитывается на основе средней стоимости остатков на начало периода и поступивших запасов.
Методы признания затрат на производство	
Затраты на производство включаются в себестоимость готовой продукции и незавершенного производства. Однако в МСФО больше внимания уделяется использованию методов поглощения затрат, таких как ABC (Activity-Based Costing) и Direct Costing.	Затраты на производство включаются в себестоимость готовой продукции и незавершенного производства. Затраты распределяются на основе нормированных ставок, сметных затрат или фактических затрат.
Раскрытие информации в отчетности	
Информация о запасах также раскрывается в бухгалтерском балансе и примечаниях к нему. Дополнительно в МСФО требуется раскрытие информации о методах оценки запасов, изменениях в составе запасов, а также об условиях договоров, влияющих на запасы	Информация о запасах раскрывается в бухгалтерском балансе и пояснениях к нему. Должны быть указаны остатки запасов на конец отчетного периода, изменения в составе запасов и методы оценки запасов

Как было уже отмечено, национальные стандарты по учету были разработаны на основе международных с учетом национальных особенностей экономики. При изучении данной темы были исследованы отдельные моменты по порядку отражения запасов в российских и американских стандартах. Рассмотрим подробно некоторые из них:

- отличие правил признания запасов в US GAAP и российском учете представлены в таблице 2.

Таблица 2

Критерии признания активов в качестве запасов

РСБУ	US GAAP
Используются в качестве сырья, материалов при производстве продукции, предназначенной для продаж, выполнении работ, оказании услуг	Участвуют в процессе производства изделий, предназначенных для продажи (незавершенное производство)
Предназначены для продажи	Подлежат потреблению в процессе производства товаров, предназначенных для продажи
Используются для управленческих нужд организации	Удерживаются для продажи в процессе обычной деятельности

Во-первых, в состав запасов по ФСБУ5/2019 не включаются активы, находящиеся в незавершенном производстве, а согласно US GAAP к ним не относят активы, которые используются для управленческих нужд.

Во-вторых, согласно п. 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» основные средства стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике, но не более 20 000 руб. за единицу, также можно учитывать как запас. В US GAAP такого правила нет. Для целей трансформации в российском учете лучше отражать такие активы на отдельных субсчетах. Похожая ситуация и с запасами, не принадлежащими организации, но находящимися в ее распоряжении (например, полученные по договорам комиссии или консигнации). Они также не включаются в состав запасов в US GAAP, поэтому в российском учете их лучше отражать отдельно.

- отражение в учете покупки запасов, запасов, отпускаемых в собственное производство и их оценки. В РСБУ запасы, приобретенные за плату, учитываются по фактической себестоимости. В нее входят проценты по заемным средствам, привлеченные для их приобретения, но не включаются общехозяйственные и иные расходы, непосредственно не связанные с приобретением запасов (п. 6 ФСБУ5/2019).

Похожие, но более четкие положения содержатся в US GAAP: первоначальная оценка включает фактические затраты на их приобретение за вычетом коммерческих, но с учетом административных и общих расходов, непосредственно связанных с приобретением. При учете по методу завершения контракта эта часть административных и общих расходов учитывается в составе прямых контрактных затрат (contract costs), а если расчет ведется по правительственному контракту, то в составе косвенных расходов.

Российские стандарты бухгалтерского учета и US GAAP расходятся также в вопросах, связанных с включением в состав фактических затрат процентов по кредитам, взятым на приобретение запасов. В соответствии с п. 6 ФСБУ5/2019 в состав фактических затрат включаются проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит), и проценты по заемным средствам, которые были начислены до принятия запасов к бухгалтерскому учету. В US GAAP разрешается также включать в состав фактической себестоимости запасов те затраты по процентам, которые были понесены после принятия запасов к учету, но до момента доведения указанных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию или реализации.

- отпуск запасов. В соответствии с РСБУ при отпуске запасов в производство их оценка производится одним из следующих способов:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО).

US GAAP допускают использование всех вышеуказанных методов, а также метода ЛИФО. Кроме того, допускается применение иных методов, например учет по продажным ценам за минусом затрат на их реализацию (п. 16 раздела 4 ARB 43). Указанный метод может использоваться для учета запасов, котирующихся на активном рынке, в частности для учета драгоценных металлов

с фиксированной денежной оценкой, расходы на продажу которых незначительны (п. 9 раздела 4 ARB 43). А вот российские правила бухгалтерского учета разрешают использовать этот метод только предприятиям розничной торговли (п. 13 ФСБУ5/2019).

Еще одним способом оценки в US GAAP может стать учет по стандартной себестоимости (standard costs; указанный метод используется в пар. 21 МСФО (IAS) 2). Но он хорош, только если стандартная себестоимость приблизительно отражает стоимость запасов, рассчитанную одним из вышеуказанных методов. В этом случае в отчетности необходимо раскрыть способ ее определения.

Выводы. Учитывая, что различия в соответствии МСФО (IAS) 2, ФСБУ5/2019 в части учета запасов не носят кардинальный характер, можно сделать вывод о гармонизации отечественного бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами, их тождественности, с учетом национальной специфики учета данных активов. При этом необходимо отметить, что 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.

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. Запасы: федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 N 180н [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс» – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523

4. О структуре и порядке принятия нормативных документов по бухгалтерскому учету в США / Система учета США // МСФО: практика применения. - 2006. - № 4. - с. 43.

5. Расходы в US GAAP // МСФО: практика применения. - 2006. - № 6. - с. 28.

6. Расходы в US GAAP // МСФО: практика применения. - 2007. - № 1. - с. 42.

УДК 631

*Эльгайтарова Н.Т., к.э.н., доцент,
Шаева О.Ю., магистрант*

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

ОСОБЕННОСТИ ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Введение. Подсистемы бухгалтерского и налогового учёта формировались и развивались независимо друг от друга под влиянием разных экономических и

политических ситуаций. Налоговый учёт возник в связи с возрастающей ролью государства в жизни общества, а причиной появления бухгалтерского учёта стала хозяйственная деятельность предприятий. Существование нескольких видов учёта увеличивает нагрузку на организацию. Компаниям приходится привлекать дополнительные ресурсы, а это, в свою очередь, вынуждает их повышать цены на производимую и реализуемую продукцию, выполненные работы, оказанные услуги [3].

Цель – рассмотреть особенности ведения налогового и бухгалтерского учета на предприятии.

Основная часть. Основная цель бухгалтерского учёта - предоставление качественной и достоверной информации о финансово-хозяйственных операциях предприятия для принятия пользователями финансовой отчётности разумных экономических решений.

Важным моментом при составлении отчётности является профессиональный подход бухгалтера, который должен руководствоваться принципами нейтральности и независимости. Следовательно, данные бухгалтерского учёта в первую очередь ориентированы на интересы инвесторов, кредиторов и банков. Указанную группу субъектов интересует платёжеспособность и рентабельность предприятия, прибыль от деятельности, наличие и размер задолженностей. Иными словами, если прибыль больше, то платёжеспособность выше, а значит, у предприятия меньше задолженностей. В результате инвесторы более заинтересованы, а вероятность получения кредитов выше. Стоит отметить и другую сторону: чем выше прибыль, тем выше налог, что значительно снижает чистую прибыль [5].

Главной целью налогового учёта является соблюдение правильности исчисления и своевременности уплаты налоговых платежей. Действуя исключительно в соответствии с нормами налогового законодательства, невозможно представить такую финансовую отчётность, которая была бы интересна инвесторам в полной мере, по сравнению с отчётностью, составленной в соответствии с нормами бухгалтерского учёта.

Важной частью создания методологической основы для сближения является правильное понимание самого процесса. В данном случае подразумевается не общий синтез с целью объединения разных целей, а поиск общей методики исчисления и её применение для достижения результатов в рамках данной отрасли. Объединение бухгалтерского и налогового учёта приводит к снижению издержек, связанных с ведением двух учётных систем. Каждому предприятию предоставляется утверждённое законом право выбора в отношении учётных правил, то есть будет ли проводиться максимально допустимое объединение бухгалтерского и налогового учёта. Обычно в таком случае бухгалтерский учёт соблюдает правила налогового учета [5].

Следовательно, предприятие самостоятельно отказывается от возможности снизить налоговое бремя с помощью допустимых законом механизмов, одновременно прекращая выполнение основной цели бухгалтерского учёта - достоверность сведений о реальном финансовом состоянии предприятия.

Такой способ даёт также свои плюсы, так как нет необходимости ведения обоих видов учётных систем, и соответственно, нет надобности в

дополнительных трудозатратах, а также в их оплате. Однако этот плюс целиком перекрывается минусом, который выражен в высоком налоговом бремени в сравнении с суммами, обязательными к уплате в случае применения налоговых альтернатив при ведении двух учётных систем.

Оба вида учета имеют множество отличий, назовем основные. Нормативное регулирование. Бухгалтерский учет ведется на основе закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Закон содержит базовые положения, они раскрыты в других документах: ПБУ и ФСБУ, положениях, инструкциях, методических рекомендациях, разъяснительных письмах Минфина и других ведомств. Налоговый учет регламентируется Налоговым кодексом[1]. Кроме того, положения НУ содержатся в приказах Минфина и ФНС, а также разъяснительных письмах.

От ведения бухгалтерского учета освобождены предприниматели, частные лица и российские представительства иностранных предприятий. Налоговый учет обязаны вести все налогоплательщики, включая юрлиц, ИП, владельцев частных практик, фермеров.

В большинстве случаев в бухгалтерский учет используется метод начисления. Он позволяет отражать доходы и расходы в периоде их возникновения, а не оплаты. В налоговом учете кроме метода начисления нередко используется кассовый метод, причем в обязательном порядке.

В бухгалтерском учете существуют особенности, присущие той или иной отрасли. Например, учет в строительстве существенно отличается от учета в транспортных или бытовых услугах. В налоговом учете действуют единые нормы, требования и методы для всех налогоплательщиков за редкими исключениями [4].

В бухгалтерском учете крупные вложения становятся основными средствами. Лимит стоимости основных средств определяет само предприятие. Расходы на приобретение или создание объекта признаются путем начисления амортизации, в бухгалтерском учете существует три метода: линейный, уменьшаемого остатка, по выпуску продукции. В налоговом учете отличается даже название — вместо основных средства используется термин «амортизируемое имущество». Лимит его стоимости установлен в НК, он составляет 100 тысяч рублей. Для расчета амортизации предусмотрено два метода: линейный, нелинейный.

За ненадлежащий учет налагаются административные штрафы. За ошибки налогового учета можно заплатить налоги и административные штрафы, пени-штрафы, заморозить банковские счета или стать фигурантом уголовного дела. Это только часть разницы. Существуют также различные методы признания доходов и расходов. Некоторые расходы нормируются, для признания расходов предъявляются различные требования.

Для сближения налогового и бухгалтерского учёта организации следует предпринять все меры для того, чтобы доходы и расходы в обоих видах учёта отражались одинаково - в одной сумме и на одну дату. Таким образом, бухгалтерские регистры, содержащие данные для налогового учёта, следует привести в форму, которая позволит отражать в них первичные документы одновременно для бухгалтерского и налогового учёта.

Поскольку показатели в целях налогообложения могут отличаться по сумме и дате признания от сумм в бухгалтерском учете, то возникает задача - сблизить порядок отражения отдельных видов доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Такими мерами являются: заключение договоров с контрагентами (покупателями, поставщиками, кредитными организациями и т. д.) на соответствующих условиях; выбор соответствующих методов бухгалтерского и налогового учета и принятие соответствующих положений учетной и налоговой политики [3].

Нормы бухгалтерского учета и в определенной мере налогового законодательства допускают вариантность в отношении хозяйственных операций. Поэтому для совмещения бухгалтерского и налогового учета надо выбрать и закрепить в учетной политике такой вариант, при котором конкретный доход или расход отражается в обоих учетах одинаково. Все доходы, полученные организацией, учитываются при расчете налога на прибыль, кроме тех, которые поименованы в статье 251 Налогового кодекса. Доходы от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, а также от реализации основных средств, иного имущества при исчислении налога на прибыль могут быть приняты по данным бухгалтерского учета [1].

Выводы. Помимо определения основного значения бухгалтерского учета в системе взаимодействия бухгалтерского и налогового учета, необходимо решить, нужно ли устранять противоречия между этими системами. Несмотря на то, что она претерпевает реформы в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, она не идеальна. Основное бремя изменений должно лечь на налоговый учет, и его трансформация должна осуществляться в направлении обеспечения преемственности и сопоставимости со стандартами бухгалтерского учета.

Литература:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ - [Электронный ресурс]. - https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/. (дата обращения 15.12.2024).

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) . - [Электронный ресурс] - https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/. (дата обращения 15.12.2024).

3. Алексеева А.О. Особенности бухгалтерского и налогового учета на малых предприятиях / А.О. Алексеева. - Текст : непосредственный // Молодой ученый. - 2019. - № 42 (280). - С. 169-170. - URL: <https://moluch.ru/archive/280/63229/>

4. Бородин В.А. Теория бухгалтерского учета / В.А. Бородин, Ю.А. Бабаев, Н.Д. Амаглобели; ред. Ю. А. ред. Ю.А. Бабаев .— 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2015 .— 304 с. — Авт. указ. на обороте тит. листа .— ISBN 978-5-238-00918-6 .— URL: <https://rucont.ru/efd/351634> (дата обращения: 27.12.2024)

5. Майбуров И.А., Ядренникова Е.В., Мишина Е.Б.; ред. И. А. Майбуров. - 6-е изд., перераб. и доп. Налоги и налогообложение: учебник. — Москва: Юнити-Дана, 2015. - 487 с.

МСФО 8 «УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА»

Введение. Учетная политика является важнейшим элементом финансового учета и отчетности, обеспечивая основу для формирования и представления финансовой информации, которая служит ключевым инструментом для принятия управленческих решений, оценки финансового состояния и результатов деятельности организаций. В условиях глобализации и интеграции мировых рынков, а также стремительного развития международной торговли, необходимость в унификации и стандартизации бухгалтерского учета становится особенно актуальной. В этой связи Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) 8 «Учетная политика» играют центральную роль в обеспечении прозрачности, сопоставимости и надежности финансовой информации, предоставляемой организациями различного профиля и размера [2].

МСФО 8 «Учетная политика» представляют собой набор стандартов, разработанных с целью гармонизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности на международном уровне. Они обеспечивают единые подходы к признанию, оценке, представлению и раскрытию информации в финансовой отчетности, что позволяет пользователям, включая инвесторов, кредиторов и другие заинтересованные стороны, более эффективно анализировать финансовые показатели компаний. В рамках МСФО 8 учетная политика формируется с учетом специфики деятельности организации, ее структуры, а также особенностей отрасли, в которой она функционирует. Таким образом, учетная политика становится не просто набором правил и процедур, а важным инструментом управления и стратегического планирования.

Основные принципы учетной политики в МСФО 8 включают такие ключевые аспекты, как последовательность, уместность, надежность и сопоставимость. Эти принципы служат основой для принятия решений о том, как и когда признавать доходы и расходы, активы и обязательства, а также как представлять финансовую информацию. Важно отметить, что учетная политика не является статичным понятием; она должна быть адаптирована к изменяющимся условиям ведения бизнеса, законодательным требованиям и международным стандартам. Процесс разработки и изменения учетной политики в МСФО 8 требует внимательного анализа и оценки различных факторов, включая экономические, финансовые и операционные аспекты, а также влияние внешней среды [5].

Применение учетной политики в различных отраслях может существенно различаться в зависимости от специфики деятельности, структуры капитала и рисков, связанных с бизнесом. Например, в финансовом секторе учетная политика может включать более сложные методы оценки финансовых инструментов, тогда как в производственной сфере акцент может быть сделан на

учете запасов и основных средств. Важно учитывать, что разные отрасли могут иметь свои уникальные потребности и требования, что в свою очередь влияет на выбор методов учета и представления информации.

Влияние международных стандартов на учетную политику в МСФО 8 также невозможно переоценить. МСФО 8 не только определяют общие принципы учета, но и устанавливают конкретные требования к раскрытию информации, что позволяет повысить уровень доверия со стороны инвесторов и других заинтересованных сторон. Учетная политика, основанная на МСФО 8, должна быть прозрачной и понятной, что способствует более эффективному анализу финансовых показателей и улучшению качества принимаемых решений. Анализ учетной политики компании на примере финансовой отчетности позволяет глубже понять, как принципы МСФО 8 реализуются на практике, и как они влияют на финансовые результаты и показатели компании. Такой анализ может выявить как сильные стороны учетной политики, так и ее недостатки, а также предложить рекомендации по улучшению практики учета и отчетности [3].

Исследование МСФО 8 «Учетная политика» представляет собой актуальную и важную тему, поскольку в условиях глобализации экономики и интеграции финансовых рынков компании все чаще применяют международные стандарты финансовой отчетности для повышения прозрачности и сопоставимости своих финансовых результатов. Оглавление работы охватывает ключевые аспекты, такие как основные принципы и процесс разработки учетной политики, что позволяет глубже понять механизмы ее формирования и изменения в ответ на динамичные условия рынка. Особое внимание уделяется особенностям применения учетной политики в различных отраслях, что подчеркивает необходимость адаптации стандартов к специфике бизнеса. Влияние международных стандартов на учетную политику также имеет большое значение, так как это способствует унификации подходов к учету и отчетности. Анализ учетной политики на примере финансовой отчетности конкретной компании позволит выявить практические аспекты и рекомендации, что делает данное исследование особенно полезным для практиков и теоретиков в области бухгалтерского учета и финансового анализа [2].

Объектом исследования выступает учетная политика, применяемая предприятиями в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО 8 «Учетная политика»), а предметом - методы и практики ее разработки, изменения и применения в различных отраслях. В рамках исследования рассматриваются основные принципы, регламентирующие учетную политику, а также процесс ее адаптации к специфике деятельности компаний, включая влияние международных стандартов на формирование учетной политики. Особое внимание уделяется анализу учетной политики на примере конкретной компании, что позволяет выявить практические аспекты применения МСФО 8 и предложить рекомендации по оптимизации учетной политики с целью повышения прозрачности и достоверности финансовой отчетности [1]. Целью настоящего исследования является глубокий анализ учетной политики в контексте Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО 8 «Учетная политика»), что позволит выявить ключевые принципы и особенности её применения в различных отраслях. Задачи работы включают изучение основных принципов учетной политики, процесс

её разработки и изменения, а также влияние международных стандартов на формирование учетной политики. Кроме того, в рамках исследования будет проведен анализ учетной политики конкретной компании на основе её финансовой отчетности, что позволит сделать выводы о соответствии практики установленным стандартам и выявить рекомендации для улучшения учета и отчетности [4].

Учетная политика представляет собой совокупность принципов, оснований, соглашений, правил и практик, используемых организацией для подготовки и представления своей финансовой отчетности. В контексте международных стандартов финансовой отчетности (МСФО 8) учетная политика играет ключевую роль в обеспечении прозрачности, сопоставимости и достоверности финансовой информации, предоставляемой пользователям. Важно отметить, что учетная политика формируется на основе как международных стандартов, так и специфических обстоятельств, характерных для конкретной организации. Основные принципы учетной политики в МСФО 8 включают в себя концепцию существенности, принцип непрерывности деятельности, принцип сопоставимости, а также принцип последовательности.

Существенность в учетной политике подразумевает, что информация должна быть представлена в такой степени, чтобы она могла повлиять на решения пользователей финансовой отчетности. Это означает, что организация должна оценивать, какие аспекты ее финансовой отчетности являются важными для пользователей, и, соответственно, отражать их в своей учетной политике. Например, если определенные финансовые показатели или события могут оказать значительное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности компании, их необходимо раскрыть в отчетности. Существенность также подразумевает, что несущественная информация может быть опущена, чтобы избежать избыточности и запутанности отчетности [1, 2].

Принцип непрерывности деятельности является еще одним важным аспектом учетной политики в МСФО 8. Он предполагает, что организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения или необходимости ликвидироваться. Это принцип влияет на выбор методов оценки активов и обязательств, а также на признание доходов и расходов. Например, если организация предполагает, что она будет действовать в будущем, то активы должны оцениваться по стоимости, которая будет разумной для продолжения деятельности, а не по ликвидационной стоимости. Таким образом, принцип непрерывности деятельности обеспечивает возможность более точного отражения финансового положения и результатов деятельности компании [3,4].

Принцип сопоставимости предполагает, что финансовая отчетность должна быть составлена таким образом, чтобы пользователи могли сравнивать финансовые результаты и финансовое положение разных организаций, а также результаты одной и той же организации за разные отчетные периоды. Это достигается путем применения единых стандартов и методов учета, что позволяет избежать искажений, связанных с различиями в учетной политике. Сопоставимость также подразумевает, что изменения в учетной политике должны быть раскрыты и объяснены в финансовой отчетности, чтобы пользователи могли понять, как эти изменения повлияли на финансовые показатели [5].

Принцип последовательности требует, чтобы организация применяла один и тот же метод учета на протяжении всех отчетных периодов, если только не существует обоснованной причины для изменения этого метода. Это обеспечивает стабильность и предсказуемость финансовой отчетности, что, в свою очередь, позволяет пользователям лучше анализировать и интерпретировать финансовые данные. Если организация решает изменить учетную политику, она должна раскрыть причины этого изменения и его влияние на финансовую отчетность. Это позволяет пользователям оценить, как изменения в учетной политике могут повлиять на сопоставимость данных.

Определение учетной политики в контексте МСФО 8 не ограничивается лишь перечислением принципов и правил. Оно также включает в себя необходимость учитывать уникальные обстоятельства, в которых функционирует организация. Каждая компания должна разрабатывать свою учетную политику, исходя из специфики своей деятельности, структуры активов и обязательств, а также требований законодательства и ожиданий пользователей отчетности. Это означает, что учетная политика должна быть адаптирована к конкретным условиям, в которых работает организация, и учитывать факторы, такие как размер компании, отрасль, в которой она действует, и характер ее операций. Важным аспектом разработки учетной политики является необходимость ее документирования. Организация должна четко зафиксировать свои принципы и методы учета, чтобы обеспечить прозрачность и последовательность в подготовке финансовой отчетности. Документированная учетная политика должна быть доступна для всех заинтересованных сторон, включая аудиторов, регуляторов и инвесторов. Кроме того, наличие четко сформулированной учетной политики позволяет организации лучше управлять своими финансовыми ресурсами и минимизировать риски, связанные с неправильным учетом или раскрытием информации [1].

МСФО также подчеркивает важность оценки и пересмотра учетной политики. Организации должны периодически пересматривать свою учетную политику, чтобы убедиться, что она остается актуальной и соответствует изменениям в бизнес-среде, законодательстве и международных стандартах. Это может включать в себя как изменение методов учета, так и обновление раскрытия информации в финансовой отчетности. Процесс пересмотра учетной политики должен быть систематическим и обоснованным, с акцентом на оценку влияния изменений на финансовые результаты и положение компании.

Учетная политика также должна учитывать требования к раскрытию информации. МСФО требует, чтобы организации раскрывали информацию о своей учетной политике в примечаниях к финансовой отчетности. Это включает в себя описание принципов и методов учета, используемых для подготовки отчетности, а также информацию о любых изменениях в учетной политике и их влиянии на финансовые результаты. Раскрытие информации о учетной политике позволяет пользователям лучше понять, как организация применяет свои учетные принципы и как это влияет на ее финансовые показатели.

Таким образом, учетная политика в контексте МСФО представляет собой сложный и многоуровневый процесс, который требует от организаций внимательного подхода к выбору принципов и методов учета, а также их

документирования и раскрытия. Основные принципы учетной политики, такие как существенность, непрерывность деятельности, сопоставимость и последовательность, являются основой для формирования учетной политики, которая будет соответствовать требованиям пользователей и обеспечивать достоверность финансовой отчетности. Важно, чтобы организации понимали, что учетная политика не является статичным документом, а должна быть гибкой и адаптируемой к изменениям в бизнес-среде и международных стандартах [3].

Основные принципы учетной политики в МСФО 8 формируют основу для обеспечения прозрачности, сопоставимости и надежности финансовой информации. Эти принципы, такие как принцип непрерывности, принцип начисления, принцип сопоставимости и принцип существенности, играют ключевую роль в формировании учетной информации, которая будет использоваться как внутренними, так и внешними пользователями. Принципы МСФО направлены на создание единой системы учета, которая позволяет различным компаниям представлять свою финансовую информацию в сопоставимых форматах, что является особенно важным в условиях глобализации экономики [1].

Процесс разработки и изменения учетной политики в МСФО требует от компаний внимательного подхода и учета множества факторов.

Важным аспектом является необходимость соответствия стандартам, установленным Международными стандартами финансовой отчетности, а также учет специфики отрасли и внутренней структуры компании. Изменения в учетной политике могут быть вызваны как внешними факторами, такими как изменения в законодательстве или новых требований стандартов, так и внутренними, например, изменением стратегий компании или условий ведения бизнеса. Важно отметить, что любое изменение учетной политики должно быть тщательно документировано и обосновано, чтобы обеспечить прозрачность и понимание со стороны всех заинтересованных сторон.

Особенности применения учетной политики в различных отраслях также играют значительную роль. Разные отрасли могут иметь свои уникальные требования и условия, которые необходимо учитывать при разработке учетной политики. Например, в финансовом секторе особое внимание уделяется оценке финансовых инструментов, в то время как в производственном секторе акцент делается на учете запасов и основных средств. Это подчеркивает необходимость адаптации учетной политики к специфике бизнеса и отрасли, в которой компания оперирует. Учетная политика должна быть гибкой и адаптируемой, чтобы соответствовать требованиям рынка и внутренним нуждам компании [4].

Влияние международных стандартов на учетную политику в МСФО 8 нельзя недооценивать. МСФО 8 стремятся создать единые правила учета, которые будут применимы в разных странах и регионах, что позволяет компаниям вести бизнес на международном уровне с минимальными рисками недопонимания или ошибок в отчетности.

Применение МСФО 8 способствует повышению доверия инвесторов и кредиторов, так как они могут быть уверены в том, что финансовая информация представлена в соответствии с высокими стандартами качества и прозрачности.

Однако, несмотря на очевидные преимущества, внедрение МСФО может представлять собой значительные вызовы для компаний, особенно для тех, кто ранее

использовал национальные стандарты. Необходимость изменения учетных процедур, обучения сотрудников и адаптации систем учета может потребовать значительных ресурсов и времени [3]. Анализ учетной политики компании на примере финансовой отчетности позволяет выявить, как теоретические аспекты применяются на практике. В ходе анализа можно увидеть, как компания интерпретирует и применяет международные стандарты, какие методы учета выбирает, а также как это отражается на ее финансовых результатах. Такой анализ позволяет не только оценить соответствие компании международным стандартам, но и выявить области для улучшения, что может привести к повышению эффективности финансового управления и улучшению финансовых показателей [2].

Выводы. В заключение, данная работа направлена на изучение ключевых аспектов учетной политики в рамках МСФО 8 «Учетная политика», включая ее принципы, процесс разработки и изменения, особенности применения в различных отраслях, влияние международных стандартов, а также практический анализ на примере конкретной компании. В результате исследования сформулированы выводы и рекомендации, которые могут быть полезны как для теоретического осмысления проблемы, так и для практического применения в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Можно отметить, что учетная политика в МСФО 8 является важным инструментом для обеспечения финансовой прозрачности и сопоставимости. Применение международных стандартов позволяет компаниям адаптироваться к глобальным экономическим условиям и привлекать инвестиции, однако требует от них гибкости, готовности к изменениям и постоянного обучения. Рекомендации, вытекающие из проведенного исследования, включают необходимость регулярного пересмотра учетной политики, обучения сотрудников и внедрения современных технологий для улучшения процессов учета и отчетности.

Интеграция новых стандартов и методов учета, а также постоянный мониторинг изменений в международной практике учета помогут компаниям оставаться конкурентоспособными на мировом рынке. Важно помнить, что учетная политика не должна быть статичной, она должна развиваться и адаптироваться к изменяющимся условиям бизнеса и требованиям рынка, что в конечном итоге приведет к улучшению финансовой устойчивости и результативности компании.

Литература:

1. Акатьева М.Д. Современные тенденции в формировании учетной политики организации. - 2021.
2. Боброва Н.П., Кузнецов А. В. Применение МСФО 8 «Учетная политика» в российской практике: возможности и ограничения. Вестник бухгалтерского учета. - 2022. - С. 50-55.
3. Шевченко И.Ю. Учетная политика в российских компаниях: переход на МСФО // Российский журнал бухгалтерского учета. - 2023. - С. 20-29.
4. Варданян С.А., Поцелуев В.Г., Мелихов В.А. Формирование учетной политики производственно-инновационной деятельности по правилам МСФО. - 2022. - №. 4 (32). - С. 260-265.

УДК: 657

*Эльгайтарова Н.Т., к.э.н., доцент,
Кенжева С.О.*

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

МСФО 2 «ЗАПАСЫ»

Введение. Запасы представляют собой значительную статью активов для большинства предприятий, особенно в производственной и торговой сферах. Они могут включать сырье, незавершенное производство и готовую продукцию. Правильное управление запасами требует от компаний применения современных методов учета и оценки, что делает стандарт МСФО 2 особенно актуальным. Стандарт устанавливает четкие критерии для классификации, оценки и отражения запасов в финансовой отчетности, что позволяет компаниям не только соблюдать требования законодательства, но и повышать свою финансовую устойчивость [2].

Правильная классификация запасов имеет решающее значение для их оценки и учета, так как различные группы запасов могут подлежать различным методам оценки и учету. Актуальность исследования «МСФО 2 «Запасы»» обусловлена возрастающей глобализацией экономики и необходимостью унификации бухгалтерского учета на международном уровне. Стандарт МСФО 2 играет ключевую роль в обеспечении прозрачности и сопоставимости финансовой отчетности компаний, что особенно важно для инвесторов и заинтересованных сторон. В условиях динамично меняющегося рынка, правильная классификация, оценка и учет запасов становятся критически важными для эффективного управления ресурсами и минимизации финансовых рисков. Работа, охватывающая основные положения стандарта, его применение в различных отраслях и сравнение с национальными стандартами, предоставляет ценные инсайты для бухгалтеров, финансовых аналитиков и руководителей, стремящихся к оптимизации учета запасов и соблюдению международных норм.

В работе «МСФО 2 «Запасы»» объектом исследования являются запасы, которые представляют собой активы, предназначенные для продажи в обычном ходе бизнеса, в процессе производства товаров или услуг, или в виде материалов, используемых в производственном процессе.

Предметом исследования выступают основные положения стандарта МСФО 2, его классификация, методы оценки и учет запасов, а также их отражение в финансовой отчетности. Кроме того, анализируются особенности учета запасов в различных отраслях экономики и проводится сравнение стандарта с национальными стандартами учета запасов, что позволяет выявить ключевые различия и сходства, а также оценить влияние международных стандартов на практику бухгалтерского учета [1].

Целью исследования в работе «МСФО 2 «Запасы»» является глубокий анализ и систематизация ключевых положений международного стандарта, касающегося учета запасов, с акцентом на его влияние на финансовую отчетность организаций.

Задачи исследования включают классификацию запасов в соответствии с требованиями стандарта, оценку запасов и методы их учета, а также отражение этих данных в финансовой отчетности. Особое внимание уделяется особенностям учета запасов в различных отраслях экономики, что позволяет выявить специфику применения стандарта в разных контекстах. В заключение, работа включает сравнение МСФО 2 с национальными стандартами учета запасов, что помогает определить степень гармонизации и различия в подходах к учету запасов на международном и национальном уровнях [5].

МСФО 2 «Запасы» представляет собой важный стандарт в рамках международной финансовой отчетности, который регулирует учет запасов в финансовой отчетности организаций. Запасы играют ключевую роль в деятельности большинства компаний, особенно в производственном и торговом секторах, где они могут составлять значительную часть активов. Понимание основных положений данного стандарта, а также его применения на практике, является необходимым для правильного учета и отчетности, что, в свою очередь, позволяет пользователям финансовых отчетов принимать обоснованные решения. Запасы, согласно МСФО 2, определяются как активы, которые предназначены для продажи в ходе обычной деятельности предприятия, в процессе производства товаров и услуг, а также для потребления в производственном процессе. Это определение охватывает широкий спектр активов, включая сырье, незавершенное производство и готовую продукцию. Важно отметить, что запасы должны быть оценены на основе их стоимости, которая включает затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, которые были понесены для приведения запасов в текущее состояние и местоположение. Таким образом, оценка запасов является важным аспектом учета, так как она напрямую влияет на финансовые результаты компании [3].

МСФО 2 также подчеркивает, что запасы должны оцениваться по наименьшей из следующих величин: стоимость запасов или их чистая реализационная стоимость. Чистая реализационная стоимость определяется как предполагаемая цена продажи запасов в обычной деятельности за вычетом ожидаемых затрат на завершение производства и затраты на продажу. Это положение служит защитой от переоценки запасов, что может привести к искажению финансовых результатов и положения компании. В случае, если стоимость запасов превышает их чистую реализационную стоимость, необходимо произвести корректировку, что отражается в финансовой отчетности [4]. Кроме того, стандарт устанавливает требования к методам оценки запасов. В частности, МСФО 2 допускает использование различных методов, таких как метод средневзвешенной стоимости, метод FIFO (первый пришел — первый вышел) и метод LIFO (последний пришел — первый вышел). Каждый из этих методов имеет свои особенности и может оказывать различное влияние на финансовые результаты компании. Например, метод FIFO может привести к более высокой оценке запасов в условиях инфляции, так как более старые, более дешевые запасы будут списываться первыми, тогда как более

дорогие запасы останутся на балансе. В свою очередь, метод LIFO может привести к снижению налогооблагаемой базы, так как более дорогие запасы будут списываться первыми, что уменьшает прибыль [3].

Кроме методов оценки, МСФО 2 также акцентирует внимание на необходимости учета затрат, связанных с запасами. Затраты на приобретение запасов включают покупную цену, таможенные пошлины, налоги, которые не подлежат возмещению, а также затраты на транспортировку и складирование. Важно правильно учитывать все эти затраты, так как они влияют на общую стоимость запасов и, соответственно, на финансовые результаты компании.

Стандарт также описывает необходимость ведения учета незавершенного производства. В производственных предприятиях незавершенное производство представляет собой запасы, которые находятся на промежуточной стадии производства. Оценка незавершенного производства может быть сложной задачей, так как она требует учета различных затрат, связанных с производственным процессом, таких как затраты на сырье, трудозатраты и накладные расходы. МСФО 2 требует, чтобы все эти затраты были аккуратно учтены и распределены между различными этапами производства, что позволяет получить более точную оценку незавершенного производства [1].

Важным аспектом, который также рассматривается в МСФО 2, является необходимость учета обесценения запасов. Обесценение запасов может произойти по различным причинам, включая изменения в рыночных условиях, устаревание продукции или снижение спроса. В таких случаях компании обязаны пересматривать стоимость своих запасов и, если необходимо, производить корректировки, отражая это в своей финансовой отчетности. Такой подход обеспечивает более точное представление о финансовом положении компании и позволяет избежать искажений в отчетности.

Таким образом, МСФО 2 «Запасы» представляет собой комплексный стандарт, который охватывает все аспекты учета запасов, начиная от их определения и оценки и заканчивая учетом затрат и обесценения. Применение данного стандарта позволяет компаниям формировать более точную и достоверную финансовую отчетность, что в свою очередь способствует повышению доверия со стороны инвесторов, кредиторов и других заинтересованных сторон. В условиях глобализации и интеграции мировых финансовых рынков важность соблюдения международных стандартов учета становится все более актуальной, так как это позволяет компаниям более эффективно конкурировать на международной арене и привлекать инвестиции [4].

МСФО 2 «Запасы» представляет собой важный элемент международной практики бухгалтерского учета, который обеспечивает единообразие в подходах к учету запасов в различных странах. Основные положения стандарта определяют, что запасы должны признаваться активами, которые будут реализованы в процессе обычной хозяйственной деятельности, и оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации. Это правило позволяет обеспечить достоверность финансовой отчетности и предотвратить завышение активов [5].

Классификация запасов в соответствии с МСФО 2 включает в себя три основные категории: сырье и материалы, незавершенное производство и готовая

продукция. Каждая из этих категорий имеет свои особенности учета и оценки, что необходимо учитывать при составлении финансовой отчетности. Классификация запасов позволяет более точно отражать их состояние и динамику в отчетности, что, в свою очередь, способствует лучшему пониманию финансового положения организации как внутренними, так и внешними пользователями. Методы оценки запасов также играют ключевую роль в соответствии с МСФО 2. Стандарт допускает использование различных методов, таких как метод FIFO (первый пришёл - первый вышел), метод LIFO (последний пришёл - первый вышел) и метод средней стоимости. Выбор метода оценки запасов может существенно повлиять на финансовые результаты компании, в том числе на прибыль и налогообложение. Важно отметить, что в соответствии с МСФО 2 организации обязаны применять выбранный метод последовательно, что обеспечивает сопоставимость финансовой отчетности за разные периоды [2].

Учет и отражение запасов в финансовой отчетности - это ещё одна важная тема, рассмотренная в работе. Стандарт МСФО 2 требует, чтобы запасы отражались по их стоимости, что включает в себя все затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов, а также затраты на их подготовку к продаже. Это позволяет обеспечить более точное представление о финансовом положении компании. Кроме того, стандарт требует раскрытия информации о методах оценки запасов и их классификации, что способствует прозрачности финансовой отчетности. Особенности учета запасов в различных отраслях экономики также были предметом анализа. Разные отрасли могут иметь свои уникальные подходы к учету запасов, что связано с характером их деятельности. Например, в производственной сфере акцент делается на учете незавершенного производства, тогда как в торговле важнее учитывать готовую продукцию. Это разнообразие подходов подчеркивает необходимость адаптации стандартов учета к специфике отрасли, что является важным аспектом для обеспечения достоверности и актуальности финансовой отчетности [3].

Сравнение стандарта МСФО 2 с национальными стандартами учета запасов выявило ряд значительных различий и сходств. В некоторых странах национальные стандарты могут быть более жесткими в отношении оценки запасов или требовать дополнительных раскрытий информации. В то же время, многие страны стремятся к гармонизации своих стандартов с МСФО, что способствует унификации подходов к учету и повышению качества финансовой отчетности. Это особенно актуально в условиях глобализации экономики, когда компании работают на международных рынках и нуждаются в достоверной информации для принятия управленческих решений.

Выводы. В заключение, можно сказать, что МСФО 2 «Запасы» является неотъемлемой частью системы международной финансовой отчетности, которая обеспечивает прозрачность и сопоставимость финансовых данных. Понимание основных положений этого стандарта и его применение на практике являются необходимыми для успешной деятельности компаний в условиях современного рынка.

МСФО 2 «Запасы» показывает, что правильный учет запасов является критически важным для формирования достоверной финансовой отчетности и эффективного управления предприятием. Стандарт МСФО 2 предоставляет

четкие указания по классификации, оценке и отражению запасов, что позволяет обеспечить единообразие и сопоставимость финансовой информации. Важно, чтобы компании, следуя указанным стандартам, учитывали специфику своей деятельности и отрасли, что позволит им более точно отражать свое финансовое положение и результаты деятельности. В условиях постоянно меняющейся экономической среды и требований к прозрачности финансовой отчетности, знание и применение МСФО 2 становится необходимым условием для успешной работы компаний на международной арене.

Таким образом, МСФО 2 «Запасы» не только способствует упрощению и унификации учета запасов, но и играет важную роль в обеспечении прозрачности и достоверности финансовой отчетности, что, в свою очередь, способствует повышению доверия инвесторов и других заинтересованных сторон к финансовым результатам компании. В дальнейшем, с учетом динамики изменений в международной практике бухгалтерского учета, необходимо продолжать исследование и адаптацию стандартов, чтобы обеспечить их соответствие современным требованиям бизнеса и рынка.

Литература:

1. Агеева О. А. Взаимосвязь понятийных категорий «Запасы», «Затраты», «Расходы» и последовательность их отражения в финансовой отчетности // Вестник ГУУ. - 2020.
2. Архарова З. П., Наследникова М. А., Семенова А. Н. Принципы учета и оценки материальных запасов в свете МСФО 2 «Запасы» // Транспортное дело России. - 2023.
3. Бурханова В. А., Голова Е. Е. Учет запасов согласно российским и международным стандартам // Электронный научно-методический журнал Омского ГАУ. - 2023.
4. Дружиловская Э. С. Методика оценки запасов в бухгалтерском учете // Международный бухгалтерский учет. - 2023.
5. Дружиловская Э. С. Новые российские правила учета запасов и их соотношение с требованиями МСФО // Бухгалтер и закон. - 2022.

УДК 657.1.011.56

*Энглези В.Ю., к.э.н., доцент,
Шиклеев А.А.*

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

ВЛИЯНИЕ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ НА РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА В УСЛОВИЯХ НОВЫХ ВЫЗОВОВ

Цифровизация экономики стала одним из наиболее значительных трендов XXI века, оказывая глубокое влияние на все сферы бизнеса и управления. В условиях стремительного развития технологий, таких как искусственный

интеллект, облачные вычисления и большие данные, бухгалтерский учёт, как важная функция управления финансовыми ресурсами, претерпевает кардинальные изменения. Традиционные методы ведения учёта, основанные на бумажной документации и ручной обработке данных, постепенно уступают место современным электронным системам, которые обеспечивают более быструю и точную обработку информации.

Внедрение автоматизации в бухгалтерский процесс не только ускоряет выполнение рутинных задач, но и трансформирует роль бухгалтеров. Они становятся не просто исполнителями, а аналитиками, способными принимать обоснованные решения на основе данных. Однако с этими изменениями приходят и новые вызовы, включая угрозы кибербезопасности и необходимость постоянного обучения. Бухгалтерам требуется освоение новых технологий и понимание современных рисков, связанных с обработкой информации.

Прежде чем переходить к влиянию цифровизации экономики на развитие бухгалтерского учёта в условиях новых вызовов необходимо сказать о развитии цифровизации экономики.

Развитие цифровой экономики включает несколько этапов:

1. Экономика, основанная на цифровых технологиях в традиционных областях применения, производство электронных товаров и оказание услуг.
2. Экономическое производство с использованием цифровых технологий.
3. Цифровая экономика обгоняет обычную, которая должна проходить краш-тесты, ломая машины в реальности, а не в виртуальной среде, проводя реальные ядерные испытания, продувки полноразмерных макетов авиалайнеров в аэродинамических трубах и так далее.

Цифровая экономика активно развивается во всём мире. Страны можно разделить на четыре группы:

1. Большинство развитых экономик мира, таких как Германия, США, Япония, страны ЕС.
2. Страны с высоким уровнем благосостояния, но с относительно низкими показателями «оцифровки» операций, например, ОАЭ и Саудовская Аравия.
3. Страны, которые показывают высокие темпы развития цифровых операций и могут в перспективе перейти во вторую или первую группу. Например, Китай.
4. Страны, которые отстают в развитии цифровой экономики.

Россия также стремится не отставать от развитых стран в сфере цифровой экономики. В 2017 году был выпущен указ президента В.В. Путина о развитии информационного общества на 2017–2030 гг., определены принципы обеспечения доступа граждан к информации, свободы выбора средств получения знаний и сохранения традиционных форм получения товаров и услуг. [1]

Теперь перейдём к влиянию цифровизации бухгалтерского учёта. Цифровизация оказывает значительное влияние на бухгалтерский учёт, делая его более эффективным, точным и доступным. Основные аспекты этого влияния:

1. Автоматизация: использование компьютерных программ и специализированного программного обеспечения для автоматизации рутинных операций, таких как заполнение данных, обработка информации и создание отчётов.

2. Доступность информации: цифровые системы обеспечивают доступ к данным в режиме реального времени, что позволяет бухгалтерам и другим заинтересованным сторонам легко получать и анализировать финансовую информацию.

3. Удаленная работа: многие программы и приложения позволяют бухгалтерам выполнять свои обязанности из любой точки мира, что полезно для компаний с филиалами или офисами в разных городах и странах.

4. Безопасность данных: цифровые системы хранения обеспечивают защиту информации от потери и повреждения, а также резервное копирование данных на удалённых серверах.

5. Аналитические инструменты: использование прогнозной аналитики и машинного обучения для анализа больших объёмов данных и составления качественных прогнозов.

6. Смарт-пространства и цифровые двойники: создание виртуальной модели бизнеса, синхронизированной с реальной ситуацией, для оценки эффективности и прогнозирования будущего состояния компании.

7. Электронный документооборот: переход на электронный формат документов между предприятиями, использование квалифицированной электронной подписи для подписания и обмена документами [3].

Таким образом, влияние цифровизации на бухгалтерский учёт не только повышает его эффективность и точность, но и делает его более доступным и безопасным. В условиях динамично меняющегося бизнес-окружения организации, активно внедряющие цифровые технологии, получают конкурентные преимущества и возможность адаптироваться к новым вызовам. Важно отметить, что успешная реализация цифровизации требует комплексного подхода, включая подготовку специалистов и внедрение соответствующих технологий, что приведет к улучшению финансового управления и устойчивости бизнеса.

Уделим внимание на внедрение цифровых технологий в систему бухгалтерского учёта. Внедрение цифровых технологий в систему бухгалтерского учёта предполагает использование математических и статистических методов, информационных технологий и программного обеспечения для создания, хранения и передачи информации. Это влияет на скорость и качество учётных процессов.

Цифровизация бухгалтерского учёта можно разделить на две основные составляющие. Первая из них — технология получения, хранения и передачи информации. Она включает в себя использование современных информационных систем и автоматизированных платформ, а также принципы их конфигурации и построения. Эти технологии позволяют значительно ускорить процессы обработки данных, минимизировать вероятность ошибок и обеспечить доступ к информации в любое время и в любом месте. Вторая составляющая — методология систематизации информации. Она охватывает способы первичного наблюдения, систематизации и упорядочения данных, а также методы стоимостного измерения и объединения информации. Эффективная методология позволяет бухгалтерам не только собирать данные, но и анализировать их,

выявляя ключевые тенденции и делая обоснованные выводы для принятия управленческих решений.

Преимущества внедрения цифровых технологий в бухгалтерский учёт включают повышение эффективности, снижение затрат, улучшение качества данных и обеспечение соответствия современным требованиям. Однако для успешного перехода к полной цифровизации необходимы подготовка квалифицированных кадров, внедрение информационно-коммуникационных технологий и подготовка оборудования и ресурсов [2].

Теперь проанализируем новые вызовы для бухгалтеров в условиях цифровизации. В условиях цифровизации перед бухгалтерами встают новые вызовы:

1. Обеспечение информационной безопасности: защита данных от кибератак и утечек информации.

2. Внедрение облачных технологий: снижение затрат на ИТ-инфраструктуру, повышение мобильности и автоматическое обновление программного обеспечения.

3. Искусственный интеллект и машинное обучение: использование алгоритмов для распознавания подозрительных транзакций и прогнозирования финансовых показателей.

4. Большие базы данных: автоматизация процесса ввода информации и непрерывное обновление финансовой информации в режиме реального времени.

5. Расширение аналитических возможностей: проведение глубокого анализа финансовых данных для принятия управленческих решений.

6. Улучшение взаимодействия с заинтересованными сторонами: обеспечение эффективной связи между бухгалтерами, менеджментом, аудиторами и регулирующими органами [4].

Таким образом, цифровизация экономики влияет на развитие бухгалтерского учёта, делая его более эффективным и доступным. Переход к автоматизированным системам требует обеспечения информационной безопасности, освоения облачных технологий, использования искусственного интеллекта и работы с большими данными. Для успешного внедрения цифровых технологий организациям нужно готовить кадры и внедрять информационные системы, а также развивать навыки взаимодействия с заинтересованными сторонами. Успешная цифровизация учёта улучшает финансовое управление и способствует устойчивому развитию бизнеса.

Литература:

1. Зотикова К.В. Цифровая экономика и ее развитие / К.В. Зотикова // Студенческий научный форум: матер. X Междунар. студ. науч. конф. URL: <https://scienceforum.ru/2018/article/2018005054>><https://scienceforum.ru/2018/article/2018005054>

2. Мартынова Д.Д., Назарова Ю.Н. Внедрение цифровых технологий в систему бухгалтерского учета / Д.Д. Мартынова, Ю.Н. Назарова // Студенческий научный форум: матер. XIV Междунар. студ. науч. конф. URL: <https://scienceforum.ru/2022/article/2018030790>><https://scienceforum.ru/2022/article/2018030790>

3. Медведская Т.К., Переверова М.А. Влияние цифровизации на бухгалтерский учет / Т.К. Медведская, М.А. Переверова // Наука и мир. - 2023. - №. 4. - С. 141-145. DOI: <https://doi.org/10.26526/2307-9401-2023-4-141-145>

4. Дудина О.И., Кондакова В.Е. Развитие цифровых технологий в бухгалтерском учете: перспективы и вызовы / О.И. Дудина, В.Е. Кондакова // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. - 2024. - №10-2. - URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/razvitie-tsifrovyyh-tehnologiy-v-buhgalterskom-uchete-perspektivy-i-vyzovy>

УДК: 657

*Эргашева Ш.Т., к.э.н., профессор,
заведующий кафедрой “Общэкономические дисциплины”
Ташкентский государственный экономический университет,
г. Ташкент, Республика Узбекистан*

СРАВНИТЕЛЬНОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ПОДГОТОВЛЕННОЙ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО И НСБУ

Введение. В настоящее время мир называют глобальной деревней из-за сил глобализации, самое главное, что развивающиеся экономики постепенно интегрируются с развитыми экономиками посредством трансграничных транзакций для успешного ведения бизнеса, но понимание международной финансовой информации стало очень серьезным вопросом из-за местной практики бухгалтерского учета и отчетности, которые создают путаницу в умах заинтересованных сторон. В этой связи важно иметь универсальный набор стандартов для удовлетворения потребностей заинтересованных сторон. Совет по международным стандартам бухгалтерского учета (IASB) предоставил постоянное решение этой проблемы, более ранние Международные стандарты бухгалтерского учета (IAS) были выпущены Международным комитетом по стандартам бухгалтерского учета (IASC), далее они были изменены в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, которые придавали большее значение понятности и сопоставимости информации финансового учета для повышения оценка и анализ пользователями финансовой отчетности.

МСФО - это одобренные во всем мире стандарты, основанные на принципах. Чтобы разработать общий язык бухгалтерского учета для бизнеса, идея МСФО была концептуализирована в Европейском союзе. Совет по МСФО в сотрудничестве с Европейским союзом работает над синхронизацией модели бухгалтерского учета в разных странах (Ризаев Н.К., 2021). Для подготовки единого набора высококачественных, понятных и приемлемых во всем мире стандартов бухгалтерского учета. Совет по МСФО пересматривает существующие международные стандарты бухгалтерского учета с изменениями и переименовывает их в Международные стандарты финансовой отчетности. МСФО - это набор стандартов бухгалтерского учета, которые определяют, как следует отражать конкретные виды операций и событий в финансовой

отчетности, что обеспечивает понятный и сопоставимый обмен финансовой информацией через международные границы. В настоящее время 166 стран либо приняли МСФО как они есть, либо перешли на МСФО (Ибрагимов А.К., 2021). МСФО включает в себя:

- Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), выпущенные после 2001 года
- Международные стандарты бухгалтерского учета (IAS), выпущенные до 2001 года
- Международный комитет по толкованию финансовой отчетности (IFRIC), выпущенный после 2001 года
- Постоянный комитет по устному переводу (2001), изданный после 2001 года.

Ранее национальные предприятия Узбекистана, корпорации и другие юридические лица руководствовались НСБУ РУз (национальные стандарты бухгалтерского учета республики Узбекистан), выпущенными министерством экономики и финансов Республики Узбекистана, для подготовки и представления своей бухгалтерской информации. Это система бухгалтерского учета, которая отличается от МСФО тремя аспектами: справедливой оценкой, преобладанием содержания над юридической формой и концентрацией на балансе (Тошпулатов А.Ш., 2022). В связи с глобализацией существует настоятельная необходимость в принятии глобального стандарта бухгалтерского учета, в 1998 году Узбекистан официально приняла решение о сближении с МСФО в форме национальных стандартов бухгалтерского учета (НСБУ), что касается Узбекистана, о сближении с МСФО вместо полного принятия с сохранением определенных отклонений от МСФО на минимальном уровне. Бухгалтерские стандарты, представляющие собой положения по бухгалтерскому учету, например, НСБУ-1 — «Учетная политика и финансовая отчетность» (зарегистрировано МЮ РУз. № 474 от 14 августа 1998г.), НСБУ-12 — «Учет финансовых инвестиций» (зарегистрировано МЮ РУз. № 596 от 16 января 1999г.) и др. В настоящее время разработано 23 НСБУ.

Первоначальный целевой период был установлен на 24 апреля 2015 года для поэтапного внедрения по Указом Президента «О мерах по внедрению современных методов корпоративного управления в акционерных обществах» от 24.04.2015 г., № УП-4720, в течение 2016–2018 гг. все АО перешли к публикации ежегодной финансовой отчетности и проведению ее внешнего аудита в соответствии с международными стандартами (МСФО).

Кроме того, в законодательстве предусмотрено дальнейшее совершенствование бухгалтерского учета и финансовой отчетности в коммерческих банках, приведение их в полное соответствие с МСФО.

Ясно, что переход с одной системы отчетности на другую связан с большим количеством вопросов и невозможен без систематизированного подхода и соответствующей методики.

Президент Республики Узбекистан 24 февраля 2020 года подписал постановление «О дополнительных мерах по переходу на международные

стандарты финансовой отчетности» № ПП-4611, открывающее новую страницу в истории перехода на МСФО в Республике Узбекистан.

Принятый документ предусматривает кардинальный пересмотр процесса перехода на МСФО субъектов предпринимательства. В частности, был определен перечень лиц, которые будут составлять финансовую отчетность на основе МСФО начиная с итогов 2021 года в обязательном порядке. В него вошли акционерные общества, коммерческие банки, страховые организации и юридические лица, отнесенные к крупным налогоплательщикам.

Обзор литературы.

В этом исследовании была предпринята попытка проанализировать отдельные исследовательские работы, уже выполненные в области существования данного исследования, чтобы признать концепцию исследования, методологию и исследовательский пробел в исследовании.

№	Имя автора	Мнение автора
1	Пардаев Б.Х. (2012)	В исследовании подробно рассматриваются причины различий в отчете о прибылях и убытках и балансовом отчете при обоих режимах
2	Костел Истрате (2013)	в своем исследовании проанализировал результаты того, что бывшие бельгийцы, французы и ГААР Португалии были более консервативными, чем МСФО. В некоторых случаях показатели по МСФО кажутся гораздо менее консервативными.
3	Абдурахманов Р..А. (2016)	Количественная разница в статьях баланса (общая сумма активов, общая сумма обязательств, общий капитал) в соответствии с НСБУ и МСФО.
4	Жўраев Б. (2015)	В большинстве случаев НСБУ не оказывает существенного влияния на отчет о прибылях и убытках и бухгалтерский баланс по сравнению с IGAAP из-за некоторых положений о реклассификации.
5	Хаджимурадов Н.Ш. (2019)	В своем исследовании он пришел к выводу, что принятие НСБУ не приводит к существенной разнице в финансовых коэффициентах из-за незначительной разницы между рассчитанными коэффициентами в соответствии с МСФО и НСБУ.
6	Ибрагимов А.К. (2020)	Заявил, что ICAI и ASB проделали отличную работу, приведя МСФО в соответствие с национальными стандартами и разработав НСБУ с учетом национальных требований, а также условий ведения бизнеса. установлено, что существует наименьшая разница между финансовой информацией, представленной в соответствии с МСФО. В случае из нескольких показателей, таких как текущие активы, товарно-материальные запасы, чистые продажи, нет никакой разницы между обоими режимами
8	Козимжонов А. (2020)	Выявлено, что значительное влияние МСФО и НСБУ на бухгалтерские показатели и коэффициенты обусловлено оценкой справедливой стоимости, представлением финансовой отчетности, оценкой основных средств, событием после отчетного периода, учетом аренды, признанием финансовых инструментов и оценкой выплат на основе доли.

Материалы и методы.

Целью исследования является изучение различий между финансовыми отчетами, подготовленными в соответствии с МСФО (IFRS).

➤ Метод выборки и выборка образцов: Для исследования была выбрана компания АО «Issiqlik Elektr Stansiyalari» намеренно, на основе которой доступна финансовая отчетность в соответствии с МСФО и НСБУ, для сравнительного анализа здесь АО «Issiqlik Elektr Stansiyalari» является одной из

компаний, которая начала представлять свою финансовую отчетность в соответствии с МСФО, а также АО «Issiqlik Elektr Stansiyalari» до сих пор.

➤ Период исследования: Исследование охватывает 6 финансовых лет с 2018-19 по 2021-23 годы.

➤ Источник данных: Исследование в основном было сосредоточено на оценке дифференциации в финансовых элементах, и это исследование основано исключительно на вторичных данных, данные для которых были извлечены из годовых отчетов АО «Issiqlik Elektr Stansiyalari».

➤ Статистические инструменты, используемые для анализа данных: Для анализа исследования мы использовали такие статистические инструменты, как среднее значение, процент, индекс сопоставимости Грея (GCI). Исследование было в основном сосредоточено на том, в какой степени финансовая отчетность составляется в соответствии с МСФО и НСБУ, которые можно сравнить, применив индекс консерватизма Грея, также известный как (Индекс сопоставимости Грея) является хорошим инструментом для оценки различий между двумя или более наборами стандартов бухгалтерского учета. Индекс предложен Греем в 1980 году в его попытке выяснить, являются ли некоторые страны более “благоразумными”, чем другие, в том, что касается практики бухгалтерского учета, этот аналогичный индекс использовался (Реванайя Кантайя и Пандуранга, 2017)., (Праманик, 2018) в их сравнительном исследовании. Индекс выражается формулой.

Gray's Comparability Index = $1 - \frac{\text{Financial Value of IFRS} - \text{Financial Value of NBU}}{\text{Financial Value of IFRS}}$

Чтобы проанализировать разницу между финансовыми элементами, подготовленными в соответствии с МСФО, и финансовыми элементами, подготовленными в соответствии с конвергентными НСБУ, индекс показывает значение больше единицы, что означает, что финансовые показатели, отраженные в соответствии с МСФО, меньше, чем в соответствии с НСБУ, и наоборот, индекс, который меньше единицы, приводит к тому, что финансовые показатели, отраженные в соответствии с МСФО, являются больше, чем НСБУ, поскольку, если индекс равен единице, это ясно показывает, что нет разницы в отчетных финансовых показателях при обоих режимах.

➤ Список переменных, использованных для исследования

Таблица 1

Список переменных (финансовые элементы и финансовый коэффициент),
использованных в исследовании

№	Коэффициенты	Типы соотношения	Статьи бухгалтерского баланса	Статьи отчета о прибылях и убытках
1	Рентабельность	Рентабельность активов (ROA)	Общая сумма активов (ТА)	Прибыль после налогообложения (РАТ)
2		Рентабельность собственного капитала (ROE)	Итого долгосрочные активы (NCA)	Прибыль до налогообложения (РВТ)
3		Коэффициент валовой	Общая сумма	Общие расходы

		прибыли (GPR)	текущих активов. (CA)	
4		Коэффициент чистой прибыли (NPR)	Общая сумма текущих обязательств (CL)	Общий доход
5	Ликвидность	Current Ratio (CR)	Итого долгосрочные Обязательства (NCL)	
6		Quick Ratio (QR)	Общая сумма обязательств	
7	Платежеспособность	Соотношение долга к собственному капиталу Коэффициент (DER)	Общий капитал	
8		Коэффициент задолженности (DR)	Итого собственный капитал и	
9		Коэффициент собственного капитала (ER)	обязательства	

Результаты.

Таблица 2

Годовой индекс сопоставимости Грея (GCI) по основным финансовым
элементам баланса

Year	Total Assets	Total NCA	Total CA	Total CL	Total NCL	Total Liabilities	Equity	Total Equity and Liabilities
2018	0.9947	0.9827	1.00	0.9997	0.999	0.9996	0.992	1.00
2019	0.9953	0.9854	1.00	0.9997	0.9991	0.9996	0.9931	1.00
2020	0.9951	0.9854	0.9854	1.006	1.00	0.9994	0.9924	1.00
2021	0.9953	0.9849	1.00	1.00	0.9999	0.9998	0.9931	1.00
2022	0.9948	0.9856	1.00	1.00	0.9999	0.9998	0.9924	1.00
2023	0.9951	0.9866	1.00	1.00	0.9994	0.9999	0.9926	1.00

Note: NCA: Non-Current Assets, CA: Current Assets, CL: Current Liabilities, NCL: Non-Current Liabilities.

Графическое представление GCI для финансовых элементов в балансе

TOTAL EQUITY AND LIABILITIES	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	2018
EQUITY	0.992	0.9931	0.9924	0.9931	0.9924	0.9926	2019
TOTAL LIABILITIES	0.9996	0.9996	0.9998	0.9998	0.9998	0.9999	2020
TOTAL NCL	0.999	0.9991	0.9994	0.9999	0.9999	0.9994	2021
TOTAL CL	0.9997	0.9997	1.00	1.00	1.00	1.00	2022
TOTAL CA	1.00	1.00	1.006	1.00	1.00	1.00	2023
TOTAL NCA	0.9827	0.9854	0.9854	0.9849	0.9856	0.9866	
TOTAL ASSETS	0.9947	0.9953	0.9951	0.9953	0.9948	0.9951	

Из приведенной выше таблицы 2 мы можем видеть, что при сравнении GCI статей баланса было обнаружено, что общие активы, долгосрочные активы, долгосрочные обязательства, общая сумма обязательств и общий капитал АО

«Issiqlik Elektr Stansiyalari» превышают единицу (>1) за все годы, что четко указывает на то, что эти финансовые показатели, подготовленные в соответствии с МСФО, превышают финансовые показатели, подготовленные в соответствии с НСБУ. Было также установлено, что текущие активы и текущие обязательства равны единице (=1), что указывает на отсутствие существенных различия в финансовых показателях при обоих режимах. С другой стороны, оборотные активы в 2021 году были меньше единицы (<1), что показывает, что финансовая стоимость, подготовленная в соответствии с МСФО, ниже, чем в соответствии с НСБУ.

Таблица 3

Годовой индекс сопоставимости (GCI) Wise Gray по основным финансовым элементам в отчетах о прибылях и убытках

Years	PAT	PBT	Total Expenses	Total Income
2018	1,00	1,00	0,99999	0,999602
2019	1,0004	1,0003	0,99999	1,01379
2020	0,9993	0,9995	1,00011	0,99458
2021	1,0001	1,0001	0,99999	1,003403
2022	0,9999	1,0001	0,99999	1,001795
2023	1,0002	1,0002	0,99996	0,999874

Note: PAT: Profit After Tax, PBT: Profit Before Tax

Из приведенной выше таблицы мы можем видеть, что при сравнении GCI статей отчета о прибылях и убытках было обнаружено, что общие расходы меньше единицы (<1) за все годы, за исключением 2021 года, что явно указывает на то, что финансовые показатели, подготовленные в соответствии с МСФО, выше, чем те, которые были подготовлены в соответствии с НСБУ. С другой стороны, общий доход составляет менее единицы (<1) за 2018, 2020 и 2023 годы, что указывает на то, что финансовые показатели по МСФО больше, чем по НСБУ, а за 2019, 2020 и 2021 годы GCI показывает более единицы (>1), что утверждает, что значения, подготовленные в соответствии с МСФО, меньше указанных в соответствии с НСБУ. Также было обнаружено, что прибыль до налогообложения (PBT) и прибыль после налогообложения (PAT) были показаны смешанными значениями, и некоторые значения GCI меньше единицы (<1), что ясно указывает на то, что финансовые показатели, подготовленные в соответствии с МСФО, больше значения НСБУ, а некоторые значения больше единицы (>1), что означает, что значения по МСФО меньше, чем НСБУ, и за 2018 год как PAT, так и PBT, которые равны единице (=1), утверждают, что существенных изменений в финансовой стоимости, подготовленной по МСФО и НСБУ, не произошло.

Таблица 4.

Финансовые показатели АО «Issiqlik Elektr Stansiyalari» по МСФО и НСБУ

Years	Standards	Profitability				Liquidity		Solvency		
		GPR	ROA	NPR	REO	CR	QR	DER	DR	ER
2018	IFRS	0.27	0.11	0.15	0.16	2.35	2.23	0.51	0.34	0.68
	НСБУ	0.25	0.11	0.15	0.16	2.35	2.23	0.57	0.42	0.73
	Diffs	0.02	0.00	-0.01	0.00	0.00	0.00	-0.06	-0.08	-0.05
2019	IFRS	0.28	0.11	0.14	0.17	2.37	2.35	0.56	0.36	0.63
	НСБУ	0.24	0.11	0.15	0.17	2.37	2.35	0.57	0.36	0.63
	Diffs	0.04	0.04	0.00	-0.01	0.00	0.00	-0.00	0.00	0.00
2020	IFRS	0.29	0.11	0.15	0.16	2.67	2.65	0.46	0.31	0.68
	НСБУ	0.24	0.11	0.15	0.16	2.67	2.65	0.46	0.31	0.68

	Diffs	0.05	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2021	IFRS	0.29	0.12	0.16	0.17	2.40	2.39	0.5	0.31	0.68
	НСБУ	0.25	0.12	0.16	0.18	2.40	2.39	0.46	0.31	0.68
	Diffs	0.04	0.04	0.00	0.00	0.00	0.00	0.04	0.00	0.00
2022	IFRS	0.39	0.13	0.22	0.20	2.27	2.27	0.49	0.33	0.66
	НСБУ	0.28	0.13	0.18	0.20	2.27	2.27	0.5	0.33	0.66
	Diffs	0.11	0.00	0.04	0.00	0.00	0.00	-0.01	0.00	0.00
2023	IFRS	0.39	0.39	0.21	0.19	2.01	2.01	0.63	0.38	0.61
	НСБУ	0.24	0.24	0.15	0.19	2.01	2.01	0.39	0.24	0.6
	Diffs	0.16	0.00	0.05	0.00	0.00	0.00	0.24	0.14	0.01

Примечание: GPR – коэффициент валовой прибыли, ROA: рентабельность активов, NPR: коэффициент чистой прибыли, ROE: рентабельность Капитал, CR: текущий коэффициент, QR: коэффициент быстрой ликвидности, DER: соотношение долга к собственному капиталу, DR: коэффициент долга, ER: Коэффициент собственного капитала.

В таблице 4 представлены результаты расчета разницы между финансовыми коэффициентами, подготовленными в соответствии с МСФО и МСФО по состоянию на 31 декабря 2023 года, и отмечено, что нет разницы в большинстве финансовых коэффициентов прибыльности и ликвидности, таких как рентабельность активов, рентабельность собственного капитала, коэффициент текущей ликвидности и коэффициент быстрой ликвидности.

Показатели валовой прибыли и чистой прибыли показывают наименьшую разницу между МСФО и НСБУ по МСФО. С другой стороны, коэффициенты платежеспособности, такие как отношение долга к собственному капиталу, Коэффициент задолженности, демонстрируют незначительную разницу в 2018 и 2023 годах (DER -0,06, DR -0,08) (DER 0,24, DR 0,14).

Обсуждение.

Одним из выводов исследования является то, что по результатам GCI было установлено, что в финансовых элементах бухгалтерского баланса и отчетов о прибылях и убытках, подготовленных в соответствии с МСФО и НСБУ, наблюдается наименьшее увеличение и уменьшение различий из-за некоторых исключений, сделанных в соответствии с НСБУ, таких как признание выручки, оценка и признание финансовых инструментов, а также инвестиций свойства, а также первое внедрение МСФО (IFRS) предоставляют возможность учитывать балансовую стоимость основных средств в соответствии с НСБУ, и, что наиболее важно, МСФО основаны на принципах, в то время как МСФО (IFRS) основаны на правилах, во-вторых, установлено, что в большинстве случаев нет различий между МСФО (IFRS) и НСБУ по расчетным показателям, за исключением валовой стоимости основных средств, коэффициент прибыли, коэффициент чистой прибыли, отношение долга к собственному капиталу и коэффициент задолженности. Наконец, общее исследование показывает, что нет никакой разницы между финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с МСФО, и финансовой отчетностью по НСБУ.

Выводы. Принимая во внимание вышеупомянутые обсуждения, результаты исследования в целом позволяют сделать вывод, что таких количественных изменений в финансовых элементах, а также финансовых коэффициентах не происходит, Узбекистан была заинтересована в приведении их в соответствие с МСФО после устранения определенных отклонений от МСФО по нескольким

причинам, таким как существование различных правовых и нормативных актов. Органы власти, различные экономические условия внутри страны, различия в готовности отрасли и практике в той или иной стране и, что наиболее важно, возможность исключить альтернативный подход из МСФО. Но Узбекистан выпустила стандарты соответствия, поэтому из этого исследования мы можем сделать вывод, что МСФО основаны на принципах, а НСБУ на правилах, но мы видим разницу в терминологии, но не видим разницы между финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с МСФО и НСБУ в соответствии с правилами.

Литература:

1. Ergasheva, S.T., Mannapova, R.A., Yuldashev, E.I. Accounting-A system for managing economic information in agriculture // *New Institutions for Socio-Economic Development: The Change of Paradigm from Rationality and Stability to Responsibility and Dynamism*. - 2021. - С. 173-181. DOI: 10.1515/9783110699869-018
2. Kozimjonov, A., Problems with Accounting of Borrowing Costs Capitalized in Compliance with the IFRS and the Ways to Solve them // *ACM International Conference Proceeding Series*. 2021. № 366. С. 369. DOI : 10.1145/3508072.3508137
3. Olimovich, K.R. & Rasulovna, K.F., Influencing Factors on Changes in Accounting Policies // *Res Militaris*. - 2022. -№ 12(2). - С. 125-134.
4. Popkova, E.G., Bogoviz, A.V., Pozdnyakova, U.A., Przhedetskaya, N.V. Specifics of economic growth of developing countries // *Studies in Systems, Decision and Control*. - 2018. - № 135. - С. 139-146. DOI: 10.1007/978-3-319-72613-7_12
5. Tursunov B. Financial security in small business in period of digital economy: in case of Uzbekistan // *ACM International Conference Proceeding Series*. 2022. С. 491–498.
6. Urinova, A., Tulaev, J., Choriev, B. Determination of distribution areas and reserves for state accounting of Tajik Kavrak (Ferula Tadshikorom Pimenov) resources in the flora of Surkhandarya and Kashkadarya provinces, Uzbekistan // *E3S Web of Conferences*. - 2023. - № 376. - С. 02011. DOI: 10.1051/e3sconf/202337602011
7. Абдурахманов Р.А. МСФО – основа реформирования национальных систем бухгалтерского учета и отчетности. Мустақиллик йилларида Ўзбекистон молия-банк тизимининг ривожланиши. Илмий-амалий анжумани мақолалари тўплами. (2016 йил 25 ноябр). - Т.: ТДИУ. - 2016. - 684 б (Б.282).
8. Б.Жўраев. “Иқтисодий таҳлил ва аудитни такомиллаштириш масалалари”. Республика илмий-амалий анжумани материаллари тўплами. – Т.: ТДИУ, 2015.
9. Costel Istrate (2013) Impact of IFRS on Accounting Data Gray Index of Conservatism Applied to Some European Listed Companies, *Scientific Annals of the Alexandru Ioan Cuza University of Iași Economic Sciences*, 60(2).
10. Ibragimov, A., Karimov, A., Rizayev, N., & Imamova, N. (2018). *International Financial Reporting Standards*. Т: Moliya.
11. Пардаев Б.Х. Бошқарув ҳисоби. – Т.: Ғ.Ғулом нашриёт-матбаа ижодий уйи, 2018. 170-б.
12. Хасанов Б.А., Хашимов А.А. Бошқарув ҳисоби. Дарслик. – Т.: Иқтисод-Молия, 2005. 125-б.
13. Акрамов А.А. Корпоратив бошқарув тизимида бухгалтерия ҳисоби ва аудит. Монограф. – Т.: Иқтисод-Молия, 2008. 12-б.

СЕКЦИЯ 2.

НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЛИНГА В УСЛОВИЯХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ТРАНСФОРМАЦИЙ

УДК 378.141

*Авдеенко Г.И., к.ю.н., директор
Брянский филиал Российского экономического университета
имени Г.В. Плеханова,
г. Брянск*

СОВРЕМЕННЫЕ ПОДХОДЫ К РЕШЕНИЮ КАДРОВЫХ ПРОБЛЕМ В УСЛОВИЯХ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ

Введение. Современный рынок труда находится под влиянием общемировых тенденций и национальных целей развития экономики. Ближайшие 10-15 лет ключевые параметры рынка труда будут формироваться под влиянием технологических трендов, среди которых такие как: зеленые технологии, искусственный интеллект, роботизация и метавселенные, интернет вещей и биоэкономика. Изменения, которые уже сегодня присутствуют на рынке труда, в первую очередь связанные с социально-демографическими изменениями, формируют вызов экономике, требующий перестройки и трансформации компетентностной модели образования.

Основная часть. Национальные цели развития России являются образом будущего нашей страны. От того, какие решения будут реализованы сегодня зависят перспективные стратегические направления экономического и технологического развития нашей страны на долгосрочную перспективу. Для решения поставленных задач требуется консолидация усилий, как академической сферы, так и реального сектора экономики. В связи с этим для достижения национальных целей развития России следует сформировать благоприятные условия для решения проблем демографии, улучшения благосостояния населения, создания комфортной и безопасной среды для жизни граждан и, как считает академик РАН Александр Никишов, создать общество справедливости. Для того, чтобы определить направления своей деятельности, нам нужно рассмотреть основные тенденции на современном рынке труда.

В настоящее время Россия находится в сложной политической и экономической ситуации, западные санкции создают серьезные вызовы отечественной промышленности. И как считает Премьер-министр страны Михаил Мишустин: «Технологический суверенитет России напрямую зависит от её кадрового потенциала» [2]. Перед Вузами и колледжами страны стоят приоритетные задачи по подготовке инженерных и других профессиональных кадров и по научным разработкам для технологического лидерства страны.

По данным Министерства труда и социальной защиты РФ суммарная потребность экономики в квалифицированных кадрах в ближайшие 5 лет составит более 1,5 млн. человек, поэтому Президентом страны поручено в

ближайшие три года подготовить не менее одного миллиона рабочих и специалистов для основных отраслей экономики [5].

Дефицит кадров — это нехватка персонала, когда открытых вакансий больше, чем свободных сотрудников на рынке труда. В России об этой проблеме говорят с 2022 года, и только в июне 2024 года уровень безработицы достиг рекордных 2,4%.



Индекс ожидаемой занятости (ИОЗ)

Индекс текущей занятости (ИТЗ)

Рис.1. Индексы ожидаемой и текущей занятости, % [1]

Прогнозные оценки руководителей предприятий свидетельствуют о максимальных кадровых ожиданиях за последние 10 лет, о чем свидетельствует индекс ожидаемой занятости. Среди основных причин дефицита кадров в России называют демографический кризис, ослабление рубля, популяризацию курьеров, развитие оборонных производств, специальную военную операцию, релокацию молодых квалифицированных специалистов. Для экономики нехватка кадров — это отрицательный фактор, так как замедляется экономический рост, появляется меньше новых организаций, ускоряется инфляция. По данным мониторинга «Агентства стратегических инициатив» в 2024 году с нехваткой персонала столкнулось более 86% организаций, по другим данным — 91%. Общий дефицит персонала оценивается в 4,8 млн человек [3].

Для изменения ситуации на рынке труда необходима вовлеченность в каждой образовательной организации. Учебные заведения должны адаптировать учебные планы с учетом потребностей экономики и региона и осуществлять подготовку специалистов с необходимым набором компетенций. Разработка актуальных компетентностных карт должна вестись образовательными организациями вместе с реальным сектором экономики, органами власти. Каждая образовательная организация просто обязана учитывать формирующие тенденции технологического и индустриального развития страны.

А. Энговатов, руководитель аналитического отдела комитета Российского союза промышленников и предпринимателей по среднему профессиональному образованию, профессиональному обучению и профессиональной ориентации отмечает, что для формирования национальной компетентностной модели разрабатываются специальные инструменты для аналитики, которые позволяют в режиме реального времени получать информацию о рынке труда от отраслевой направленности специалистов, в которых есть потребность в экономике, до уровня оплаты труда и набора необходимых компетенций. Это совершенно новый подход к оценке потребностей рынка, так как аналитика затрагивает не только срез востребованных профессий, но и компетентностные характеристики специалиста [4]. Такие компетентностные модели позволяют решить несколько ключевых задач:

- составить прогноз сценариев развития рынка труда на среднесрочную перспективу;
- создать бесшовную модель образования от начального уровня (уровень детского сада) до систем переподготовки и послевузовской подготовки кадров;
- масштабирование лучших практик реализованных инициатив;
- создание компетентностной карты специалиста, которая поможет удовлетворить потребности национальной экономики и синхронизировать ожидания образовательной организации и реального сектора экономики.

В связи с этим в Российском образовании важно проводить трансформацию системы профобразования, переподготовки и переобучения кадров. Новая модель должна выстраиваться на принципах lifelong learning, непрерывного образования. Именно эта новая траектория – основа будущей образовательной модели.

Выводы. Основным направлением, позволяющим минимизировать разрыв между ожиданиями рынка труда и системой образования, стал федеральный проект «Профессионалитет», который сблизил индустрию и образование. Студенты СПО получают и закрепляют практические навыки в лабораториях и мастерских, на оборудовании индустриальных партнёров, реального сектора экономики и гарантированно трудоустраиваются во время учебы. Опыт проекта «Профессионалитет» можно и нужно перенести на все уровни образования (от начальной ступени до высшей). Необходимо повышать имидж бренда работодателя в глазах молодого поколения.

Таким образом, эффективное и взаимовыгодное сотрудничество между системой образования и индустрией создаст необходимые условия для экономического роста в стране, устранив проблемы на рынке труда.

Литература:

1. Рынок труда отдельных отраслей экономики России: текущая ситуация и ожидаемый фокус перемен. III квартал 2023 года. – М. : ИСИЭЗ ВШЭ, 2024. – 46 с.
2. Официальный сайт Правительства РФ [официальный сайт]. – Текст : электронный. - URL: <http://government.ru/news/53144/>
3. Агентство стратегических инициатив [официальный сайт]. – Текст : электронный. - URL: <https://asi.ru/>

4. Российский союз промышленников и предпринимателей [официальный сайт]. – Текст : электронный. - URL:<https://rspp.ru/committee/komitet-professionalnomu-obucheniyu-i-professionalnym-kvalifikatsiyam/>

5. Министерство труда и социальной защиты [официальный сайт]. – Текст : электронный. - URL: <https://mintrud.gov.ru/>

УДК 65.011

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

ОРГАНИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В САДОВОДЧЕСКИХ ХОЗЯЙСТВАХ

Введение. Одной из значимых отраслей сельского хозяйства является садоводство. В результате усилий государства по поддержке сельского хозяйства, а также ограничений на импорт определенных видов продуктов питания, производство сельхозпродукции существенно возросло. Для реализации стратегии импортозамещения государство увеличило бюджетное финансирование АПК и внедрило новые механизмы поддержки в секторах с высокой зависимостью от импорта. При этом особое внимание уделялось развитию садоводства, и особенно расширению интенсивных садов.

Минаков И.А. подчеркивает: «Государственное регулирование садоводства – важнейшее условие дальнейшего развития отрасли. Для закладки плодово-ягодных насаждений, особенно интенсивных садов необходимы крупные инвестиции» [3, с.161].

Успешное развитие сельскохозяйственных организаций возможно только при наличии достоверной информации, формируемой в системе бухгалтерского управленческого учета, для принятия эффективных управленческих решений.

Целью работы является раскрыть организацию управленческого учета в сельскохозяйственных организациях, занятых производством фруктов, выращенных на интенсивных садах.

Основная часть. Интенсивные сады – это современные методы ведения садоводства, которые позволяют получать высокие урожаи с небольшой площади. Они отличаются от традиционных садов более плотным размещением растений, использованием специальных систем полива, удобрения и защиты от вредителей. Значение интенсивных садов заключается в следующем:

– высокая урожайность: благодаря плотному размещению растений и оптимальному уходу можно получать значительно больше урожая с единицы площади по сравнению с традиционными методами;

– экономия земли: интенсивные сады позволяют использовать земельные ресурсы более эффективно, так как они позволяют получать высокие урожаи на небольших площадях;

- снижение затрат: использование современных технологий и систем позволяет снизить затраты на производство продукции, что делает её более доступной для потребителей.
- улучшение качества продукции: благодаря оптимальному уходу и контролю за условиями выращивания можно получать продукцию высокого качества, которая будет пользоваться спросом на рынке.
- создание новых рабочих мест: развитие интенсивных садов может способствовать созданию новых рабочих мест в сельском хозяйстве и смежных отраслях.
- снижение зависимости от природных условий: использование современных технологий позволяет снизить зависимость от погодных условий и других природных факторов, которые могут негативно повлиять на урожай.
- улучшение экологической ситуации: интенсивные сады могут способствовать улучшению экологической ситуации в регионе, так как они позволяют сократить площадь, занимаемую под сельское хозяйство, и уменьшить нагрузку на природные ресурсы.

Так, в Карачаево-Черкессии «промышленными садами интенсивного типа засажена более тысячи гектаров. План - довести до 3000 гектаров» [6]. Выращивание продукции многолетних насаждений в садах интенсивного типа высоко рентабельно. К примеру, ООО «Агропромышленный комплекс «Приэльбрусье» осуществляет свою деятельности на арендованных землях площадью 254,5 га, занятых многолетними насаждениями. Причем сады интенсивного типа. С указанной площади в 2023 году было собрано 115250 ц яблок, при урожайности 452,8 ц/га. Производственная рентабельность продукции составила 88,7% (себестоимость 1ц продукции равна 1723,85 руб., цена реализации – 3253,09 руб.). В целом по хозяйству было получено чистой прибыли на сумму 31652 тыс. руб. или 124,36 тыс. руб. с единицы площади [5].

Важнейшим условием динамичного и устойчивого развития организаций аграрной сферы в современных условиях хозяйствования является переход на новый уровень управления, который предполагает необходимость разработки методологии учетно-аналитического обеспечения управления доходами и расходами. Методология учетно-аналитического обеспечения управления доходами и расходами сельскохозяйственных организаций должна охватывать все элементы, процессы и факторы развития с учетом отраслевых особенностей. Концепция формирования учетно-аналитического обеспечения управления доходами и расходами основывается на концептуальных, методологических и теоретических подходах. Для принятия управленческих решений в сельскохозяйственных организациях необходимо использовать возможности современного инструментария учета, анализа и аудита, позволяющего отобразить релевантную информацию. Информация, формируемая в системе учетно-аналитического обеспечения, носит универсальный характер, так как занимает, ведущую роль в общей совокупности многочисленной экономической и учетной информации, что обусловлено спецификой бухгалтерского управленческого учета, который функционируя в системе управления охватывает процессы производства, обращения и распределения продукта формирует полную информацию о кругообороте средств.

Управленческий учет: незаменимый инструмент для принятия эффективных решений. Управленческий учет играет решающую роль в управлении бизнесом, предоставляя руководителям критически важную информацию для принятия оперативных решений. Он позволяет отслеживать и управлять финансовыми рисками, увеличивать прибыльность.

Управленческий учет, основанный на финансовых данных, создает информационную основу для анализа и разработки стратегических планов, оптимизации операционной деятельности, эффективного использования ресурсов, оценки эффективности на разных уровнях организации, выявления прибыльности продуктов и услуг, корректировки операционных процессов для повышения производительности.

Боровикова Т.В., Тищенко Г.З. подчеркивают: «Применение управленческого учета на современном этапе производится на основании существующих особенностей деятельности отдельно взятого предприятия. Управленческий учет можно представить в виде учетно-аналитической системы, являющейся одной из основных частей эффективного управления хозяйствующего субъекта. В единой информационной базе отдельные процессы учитываются во взаимосвязи. Внедрение такой системы повышает информационную осведомленность персонала соответствующих служб» [1, с.47].

Внедрение управленческого учета на любом сельскохозяйственном предприятии, по мнению Назаровой С.С. требует не только теоретических и практических навыков и знаний в управлении, но понимание того, что каждое сельскохозяйственное предприятие, это «живой организм», имеющий свои «здоровые» и «больные» места. Поэтому, прежде всего, необходимо оздоровить слабые участки, довести их до эффективного рабочего состояния и важно четко осознавать, какой инструмент управления использовать на том или ином участке производственного цикла. Качество внедряемого управленческого учета будет зависеть не только от квалификации управленца, но и от его осведомленности, и информированности обо всех сферах деятельности сельскохозяйственного предприятия [4, с. 29].

Управленческий учет в сельском хозяйстве - это система максимально возможной увязки уровня затрат с количеством и качеством производимой продукции. Экономическая эффективность сельскохозяйственного производства предопределена, с одной стороны, соотношением между достигнутыми результатами и понесенными затратами, которое отражает степень совершенства производственных ресурсов и эффективность их использования, с другой стороны – управляемостью процессов, протекающих в предприятиях.

По мнению Шутовой И.С. и Лисовича Г.М.: «Для сельского хозяйства, где производственный цикл растянут во времени (особенно в растениеводстве), необходимы более эффективный метод производственного учета и разработка организационных и технологических аспектов его внедрения и закрепления на практике, чтобы на основе его данных осуществлять контроль и управление издержками не после их возникновения, а в момент производства затрат. осуществление расходов в этих условиях не совпадает во времени с контролем за ними» [7].

Управленческий учёт в садоводстве – это система сбора, обработки и анализа информации о финансовой и операционной деятельности предприятия, которая позволяет руководству принимать обоснованные решения и контролировать эффективность работы. В контексте интенсивных садов управленческий учёт играет важную роль в оптимизации производства, снижении затрат и повышении качества продукции.

Ивашкевич В.Б. утверждает, что: «основными задачами организации управленческого учета являются ориентация на достижение заранее определенной цели предпринимательства, необходимость обеспечения альтернативных вариантов решения поставленной задачи, участие в выборе оптимального варианта и в расчетах нормативных параметров его исполнения, ориентация на выявление отклонений от заданных параметров исполнения, интерпретация выявленных отклонений и их анализ. Кроме того, необходимо соблюдать общие принципы формирования информации для управления: принцип опережения данных для принятия управленческого решения и принцип ответственности за его последствия. Правильная оценка предстоящих расходов и доходов гораздо важнее, чем констатация упущенных возможностей. В то же время, если нет ответственности за результаты хозяйствования на всех уровнях управления, вести управленческий учет не имеет смысла» [2].

Организация управленческого учёта в садоводстве включает в себя несколько ключевых шагов:

1. Определение целей и задач. Прежде чем внедрять систему управленческого учёта, необходимо чётко сформулировать, какие цели и задачи она должна решать. Это может быть оптимизация производства, снижение затрат, повышение качества продукции и т. д.

2. Разработка системы бюджетирования. Создание бюджета – это основа управленческого учёта. Необходимо разработать бюджеты для всех подразделений предприятия, определить цели и задачи на определённый период, а также контролировать их выполнение.

3. Сбор и анализ данных. Система управленческого учёта должна включать сбор и анализ данных о производственной деятельности, затратах, рентабельности и других показателях. Это поможет выявить тенденции и закономерности, а также определить направления для улучшения.

4. Анализ себестоимости. Определение себестоимости продукции – это важный аспект управленческого учёта. Необходимо анализировать факторы, влияющие на затраты, и искать способы их снижения.

5. Подготовка управленческой отчётности. Управленческая отчётность должна содержать информацию о результатах деятельности предприятия, рентабельности и эффективности. Она должна быть понятной и доступной для руководства.

6. Мотивация персонала. Разработка системы мотивации для сотрудников — это важный аспект управленческого учёта. Она должна стимулировать повышение производительности труда и качества работы.

7. Анализ данных и принятие решений. На основе собранной информации необходимо анализировать данные и принимать обоснованные решения о развитии предприятия, инвестициях и оптимизации производства.

8. Оценка эффективности. Система управленческого учёта должна включать оценку результатов деятельности предприятия. Это поможет выявить сильные и слабые стороны, а также определить направления для улучшения.

9. Использование современных технологий. Внедрение современных технологий, таких как программное обеспечение для управленческого учёта, может значительно упростить процесс сбора и анализа данных, а также повысить эффективность системы.

10. Обучение сотрудников. Сотрудники, ответственные за управленческий учёт, должны быть обучены методам сбора, анализа и интерпретации данных. Это поможет обеспечить эффективное функционирование системы.

11. Постоянное совершенствование. Система управленческого учёта должна постоянно совершенствоваться и адаптироваться к изменяющимся условиям. Это поможет обеспечить её эффективность и соответствие целям предприятия.

Организация управленческого учёта в садоводстве требует тщательного планирования и реализации. Она поможет руководству принимать обоснованные решения, оптимизировать производство и повышать качество продукции.

Выводы. Таким образом, интенсивные сады являются важным направлением развития сельского хозяйства, которое позволяет повысить эффективность производства, улучшить качество продукции и снизить негативное воздействие на окружающую среду. Эффективность управления хозяйствующими субъектами, которые специализируются на выращивании продукции садоводства и тем более на промышленной основе с использованием интенсивных садов невозможна без рациональной системы организации учета и анализа деятельности организаций указанных организаций, прежде всего, управления затратами их производств. Разумеется, государство и местные органы власти поддерживает садоводческих хозяйств. Регламентировано ведение упрощенной системы налогообложения и ведения бухгалтерского учета субъектами малых форм хозяйствования в сельском хозяйстве, существуют налоговые льготы, устранение барьеров, ограничивающих возможности создания организаций малого бизнеса в сельском хозяйстве. Но все эти меры только упрощали систему учета и налогообложения, не решая основной проблемы - создания правильной и рациональной системы управленческого учета, на основе которой руководство садоводческих хозяйств может принимать правильные управленческие решения.

Учет затрат на производство в настоящее время - центральный участок в системе менеджмента. На этом участке формируются основные стоимостные показатели производственной деятельности. От качества организации системы управленческого учета затрат, а значит и калькулирования себестоимости продукции садоводства. Во многом зависит и уровень экономического управления предприятием, а также степень воздействия финансовых рычагов на повышение эффективности производства. Возникла острая необходимость разработки специально для садоводческих хозяйств с учетом их специфики методики управленческого учета, соответствующим современным экономическим условиям.

Литература:

1. Боровикова Т.В., Тищенко Г.З. Инструментарий управленческого учета и контроллинга //Аудит. – 2023.- №1 (185). – С.46-48.
2. Ивашкевич В. Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / В.Б. Ивашкевич. - 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 448 с.
3. Минаков И.А. Государственное регулирование как фактор инновационного развития садоводства // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. – 2020 – №2 (61) – с.160-166
4. Назарова В.В. Необходимость и пути совершенствования учета затрат в системе управления предприятием сферы АПК [Текст] / В.В. Назарова // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве . – 2010. – № 10. – С. 28- 30.
5. Отчет о финансово-экономическом состоянии ООО «Агропромышленный комплекс «Приэльбрусье» за 2023.
6. Послание Главы Карачаево-Черкесии Р. Темрезова «Об основных направлениях деятельности и результатах работы Главы и Правительства Карачаево-Черкесской Республики в 2023 году». – [Электронный ресурс] – <https://kchr.ru/news/detailed/89379/> – (дата обращения 18.12.2024).
7. Шутова И. С. Бухгалтерский (управленческий) учет в сельском хозяйстве : учебное пособие / И.С. Шутова, Г.М. Лисович. — Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2022. – 168 с. - ISBN 978-5-9558-0180-3. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/1734656> (дата обращения: 19.12.2024).

УДК 336.225.673

*Буданова Н.В., старший преподаватель
ФГБОУ ВО «Луганский государственный аграрный университет
имени К.Е. Ворошилова»,
г. Луганск*

НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЛИНГ КАК ФОРМА УПРАВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫМИ ПОТОКАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Введение. Контроллинг представляет собой систему, которая способна обеспечить поддержку внутреннего баланса экономики предприятия, сформировать объективную информацию о доходах, расходах, материальных ценностях, а также является одним из основных рычагов, непосредственно влияющих на хозяйственную деятельность субъекта. От качества организации системы контроллинга значительно зависит эффективность управления финансами ресурсами предприятия.

Эффективность хозяйственной деятельности и финансовое состояние предприятия непосредственно связано с рациональным формированием и распределением собственных финансовых средств. В структуре собственных финансовых средств помимо денежных средств, принадлежащих предприятию,

находятся и финансовые ресурсы, принадлежащие государству. Это финансовые ресурсы, которые в виде налогов, сборов и платежей предприятия перечисляют в бюджет, уменьшая собственные финансовые средства.

Поэтому встает необходимость эффективного управления налоговыми отношениями между предприятиями и государством. В основе эффективного управления должна лежать четко выстроенная система налогового контроллинга субъекта хозяйствования.

Цель работы рассмотрение возможности внедрения механизма налогового контроллинга на микроуровне и её внедрение в практику субъектов предпринимательства.

Основная часть. В период нестабильной экономической ситуации российским предприятиям предоставляется право самостоятельно разрабатывать производственные программы, планы производственного и социального развития, определять стратегии ценовой политики. Все это возможно при условии создания действенной системы управления, которая напрямую зависит от системы контроллинга и будет реагировать на изменения, происходящие в экономике.

Контроллинг — это функциональная система планирования, контроля, анализа, координации и общего информационного обеспечения руководства предприятием, это система методов и инструментов, которая направлена на функциональную поддержку управления предприятием и включает в себя информационное обеспечение, планирование, координацию и контроль.

Термин «контроллинг» как новая концепция теории и практики управления появилась в экономически развитых странах запада и получила наибольшее развитие в США и Германии.

Отечественные методические основы контроллинга рассматриваются в трудах А.Н. Бисултанов, Н.А. Никифорова, М.А. Магомедов, А.Р. Махмудова, Э.Н. Петрова, Ш.А. Текеев и другие [1-6].

Теоретические и методические подходы к определению контроллинга в экономической литературе предоставляет много трактовок, места и роли контроллинга в производственной системе предприятия. Изучение экономической литературы дало возможность определить назначение контроллинга для хозяйственной деятельности субъектов:

- определение целей управления;
- планирование и прогнозирование экономических результатов финансово-хозяйственной деятельности;
- определять методы контроля, назначать ответственных лиц для выполнения контроллинговых функций;
- определять методику оценки результатов деятельности.

Механизм контроллинга ориентирован на защиту финансово-хозяйственной деятельности от влияния нестабильной внешней среды, на достижение и выполнение планов, стоящих перед хозяйствующими субъектами и, конечно, ориентироваться на будущие перспективы.

Налоговая нагрузка в значительной мере влияет на финансово-хозяйственную деятельность предприятий включая финансовые показатели и принятие управленческих решений. Поэтому налоговые платежи образуют значительную часть денежных потоков предприятия, которые требуют

управления при помощи системы налогового контроллинга.

Из всего выше сказанного можно отметить, что необходимость внедрения налогового контроллинга обуславливается наличием внешних факторов и рисков, которые непосредственно влияют на хозяйственную деятельность предприятия:

- масштабы теневой экономики;
- недоверие налогоплательщиков к государству;
- уклонения от уплаты налогов;
- снижение качества аналитического и информационного обеспечения прогнозирования и планирования налоговых платежей;
- снижение эффективности налогового контроля;
- отрицательное отношение в обществе к процессу уплаты налогов и к лицам, ответственным за сбор налогов и т.п.

Результативное управление налоговыми расчетами должно стать основным правилом поддержания уровня финансового состояния и эффективность деятельности предприятия в целом. Поэтому, налоговый контроллинг должен стать частью системы контроллинга предприятия в целом.

Таким образом, налоговый контроллинг предприятия должен быть основополагающим элементом, который будет развивать и улучшать интегрированную систему управления налоговыми потоками.

В России механизм налогового контроллинга так как и в странах запада не получил должного развития и понимания. В научно-экономической литературе и на законодательном уровне понятие «налоговый контроллинг» практически отсутствует. При анализе научных источниках можно сделать вывод, что исследуемое понятие чаще всего приравнивается к налоговому планированию. Следовательно, очень важно упорядочить общеметодологические подходы к построению действенной системы налогового контроллинга как функциональной формы управления налоговыми потоками. Разработка и внедрение концепции налогового контроллинга на предприятии, в условиях нестабильной экономической ситуации в стране, исследуемая проблема не изучена в полной мере.

Объектами налогового контроллинга являются собственные потоки налоговых платежей, которые перечисляет хозяйствующий субъект в бюджет.

Цель налогового контроллинга это повышение эффективности регулирования налоговой политики, за счет стабильного финансового состояния субъектов хозяйствования, обеспечивая согласованность интересов государства и предприятий в пределах законодательства на основе налогового контроллинга.

В условиях неустойчивой национальной экономики основными фундаментальными задачами, стоящими перед налоговым контроллингом на микроуровне, стали:

- сбалансированность интересов государства и субъектов предпринимательства на основе функционирования системы налогового контроллинга;
- совершенствование налоговой нагрузки;
- совершенствование налоговых платежей и базы налогообложения конкретных налогов субъектов предпринимательства.

Задачи, поставленные перед налоговым контроллингом, реализуются через

функции: методологическую, консультационную, информационную, аналитическую, координационную. Функции налогового контроллинга могут быть реализованы при помощи следующих методов: анализа, планирования, учета, контроля, регулирования, стимулирования и др.

Для определения налоговой нагрузки субъект хозяйствования применяет метод налогового анализа. Метод налогового анализа помогает произвести анализ расчета налоговой нагрузки в целом и в разрезе отдельных налогов для осуществления эффективного налогового планирования и налогового контроля.

Налоговая деятельность хозяйствующего субъекта рассматривается как часть финансово-хозяйственной деятельности в целом. Уплата налогов является частью финансовых операций предприятия по выполнению обязательств перед государством.

Налоговое планирование как процесс представляет собой составляющей внешнего мониторинга и руководящего воздействия, что в совокупности является отправной точкой по принятию решений в разрезе оптимизации налогообложения [3].

Налоговый учет представляет собой учетную систему, которая обеспечивает создание информационной базы о начислении и уплате налогов и сборов.

Метод налогового контроля является одной из функций налогового контроллинга. Это контрольные мероприятия, которые применяются непосредственно субъектом с целью контроля за начислением и уплатой своих налогов и сборов.

Налоговый контроллинг хозяйствующего субъекта должен быть представлен в виде налогового механизма. Механизм налогового контроллинга необходимо разбить на несколько этапов.

I этап. Налогового анализа. На данном этапе необходимо проводить не только комплексный анализ производственно-хозяйственной деятельности, но и особое внимание следует уделять налоговой нагрузке предприятия и возможности ее оптимизации.

II этап. Прогнозирование налоговых отчислений. Хозяйствующим субъектам необходимо формированием налоговой стратегии в рамках действующего налогового законодательства, обеспечивающая повышение эффективности деятельности предприятия путем оптимизации налоговых платежей.

III этап. Планирование налоговых отчислений. Стратегические цели предприятия находят свое отражение в количественных показателях, финансовых коэффициентах, характеризующих его деятельность. В основе данного этапа должно лежать планирование налоговой нагрузки и пути ее оптимизации.

IV этап. Оперативное планирование, учет, регулирование. На данном этапе работа должна быть ориентирована на создание качественного, реального информационного обеспечения для прогнозирования и планирования налоговых платежей, осуществления оперативного управления ими.

V этап. Контроль. Непрерывный мониторинг в системе налогового контроллинга.

Таким образом, налоговый контроллинг нужно рассматривать как

механизм, который должен быть реализован самим хозяйствующим субъектом. Эффективность реализации механизма налогового контроллинга должна быть реализована налогоплательщиком.

Налоговый фактор в нестабильной мировой экономической ситуации становится налоговым бременем, одним из наиболее значимых для предприятий факторов внешней среды.

Выводы. Подытожив все выше сказанное можно сделать вывод, что налоговый контроллинг – комплексного управленческого воздействие на величину базы налогообложения и налоговых платежей предприятия с помощью методов анализа, прогнозирования, планирование, учета, регулирования, контроля а также обмен финансовой информацией между органами исполнительной власти, обеспечивающим формирование и реализует государственную налоговую политику, другими организациями, задействованными в системе контроллинга, и налогоплательщиками, консультирование и ориентацию на принятие оптимальных управленческих решений во взаимодействии государства в лице федеральных налоговых органов и налогоплательщиков.

Литература:

1. Бисултанов, А.Н. Эффективное налоговое администрирование как неотъемлемое условие повышения уровня собираемости налогов в стране / А. Н. Бисултанов. — Текст : непосредственный // Экономика, управление, финансы : материалы IX Междунар. науч. конф. (г. Санкт-Петербург, октябрь 2018 г.). — Санкт-Петербург : Свое издательство, 2018. — С. 19-24. — URL: <https://moluch.ru/conf/econ/archive/310/14466/>.

2. Контроллинг и анализ: управленческий эффект: монография / Н.А. Никифорова [и др.]. — М.: КноРус, 2021.

3. Магомедов М.А., Махмудова А.Р. Современные концепции налогового контроля: тенденции и перспективы развития // Экономика и предпринимательство. 2023. № 1(150). С. 336–340.

4. Петрова, Э.Н. Финансовый контроллинг / Э.Н. Петрова. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2020. — № 48 (338). — С. 538-541. — URL: <https://moluch.ru/archive/338/75725/>.

5. Текеев, Ш.А. Контроллинг как инструмент стратегии развития внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля // Ш.А. Текеев // Управленческий учет. - 2023. № 10 2023. - 342-348. - <https://www.uprav-uchet.ru/index.php/journal/article/view/3740>.

6. Хлебенских, Л.В. Управленческий учет и контроллинг: соотношение категорий / Л. В. Хлебенских. — Текст: непосредственный // Молодой ученый. — 2016. — № 24 (128). — С. 247-250.

*Ваганова О.В., док. экон. наук, доц.,
Плешиова М.С., магистрант,
ФГАОУ ВО «Белгородский государственный национальный
исследовательский университет»,
г. Белгород*

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Введение. Учетная политика коммерческой организации – ключевой элемент эффективного управления, напрямую влияющий на финансовые результаты и налогообложение. Правильное формирование учетной политики, основанное на проверенных методах учета и законодательных требованиях, обеспечивает достоверность финансовой отчетности и способствует принятию обоснованных управленческих решений.

Основная часть. По мнению О.В. Вагановой, «усиление неопределенности экономической среды требует качественно иного подхода к формам управления производством» [2, с. 16]. Согласно И.Р. Асфандияровой, именно специфика учётной политики организации и является важной частью системы управления коммерческой организации. Учетная политика организации напрямую влияет на себестоимость продукции, прибыль, налогообложение, добавленную стоимость, оценку имущества и, в целом, финансовое состояние организации. Она служит инструментом для формирования ключевых показателей деятельности, налогового планирования и ценообразования [1]. Согласно О.В. Вагановой, С.А. Кучерявенко, С.Г. Стенюшкиной, система учётной политики выступает «одним из наиболее действенных инструментов учета и контроля уровня использования материальных, трудовых и денежных ресурсов в условиях рынка» [3, с. 101].

Формирование принципов учетной политики и их практическая реализация напрямую влияет на ведение бухгалтерского учета. Поэтому, при ее разработке, необходимо сосредоточиться на проверенных методах учета, включающих наблюдение, группировку, оценку и обобщение хозяйственных операций. Выбранные в учетной политике способы ведения бухгалтерского учета вступают в силу с 1 января года, следующего за годом утверждения руководителем организации, и применяются всеми подразделениями коммерческой организации, независимо от их местонахождения или юридического статуса.

Коммерческая организация должна выбирать оптимальные методы учета, учитывая свою специфику, правовую, экономическую и иную среду. Вновь созданная организация обязана утвердить учетную политику до первой публикации отчетности, но не позднее чем через 90 дней с момента государственной регистрации как юридического лица. Утвержденная политика действует с даты регистрации организации. Это гарантирует своевременное и корректное ведение бухгалтерского учета с самого начала деятельности.

Основными документами, в соответствии с требованиями которых формируется учетная политика, являются:

– в бухгалтерском учете – Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [7], Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее – Положение по ведению бухгалтерского учета) [6], Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (далее – ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н [5], иные федеральные стандарты бухгалтерского учета;

– в налоговом учете – Налоговый кодекс Российской Федерации [4] (ст. 313 НК РФ).

– в управленческом учете отсутствуют требования к формированию и содержанию учетной политики. Управленческая учетная политика формируется исходя из требований руководства и собственников экономического субъекта.

Для повышения эффективности и достоверности отражения финансового состояния организации И.Р. Асфандияровой предлагаются следующие улучшения бухгалтерского учета:

1. Разделение учетной политики. Разработать два отдельных распорядительных документа: один для бухгалтерского учета, второй – для налогового учета.

2. Использовать нелинейный метод начисления амортизации.

3. Использование налоговых резервов. Применять способы формирования резервов, предусмотренные Налоговым кодексом (ст. 266), для оптимизации налогообложения и сокращения авансовых платежей по налогу на прибыль [1].

Процесс формирования учетной политики, отмечает И.Р. Асфандиярова включает следующие этапы:

1. Идентификация объектов учета – определение объектов, для которых разрабатывается учетная политика.

2. Анализ влияющих факторов – идентификация, анализ и ранжирование факторов, влияющих на выбор методов учета.

3. Обоснование исходных положений – формулирование основных принципов учетной политики.

4. Поиск подходящих методов – выявление потенциально эффективных методов учета для каждого объекта.

5. Выбор методов учета - наиболее оптимальных для конкретной коммерческой организации.

6. Оформление учетной политики.

Строгая последовательность этапов обязательна, так как каждый последующий этап зависит от предыдущего [1].

Выводы. Таким образом, учётная политика коммерческой организации является критическим фактором, определяющим финансовые результаты и налоговые обязательства. Грамотное формирование учетной политики, основанное на законодательных актах РФ и передовых методах учета, гарантирует достоверность финансовой отчетности и способствует принятию эффективных управленческих решений. Оптимизация методов учета, например, использование нелинейной амортизации и налоговых резервов, позволяет улучшить финансовое состояние организации. Систематический подход к формированию и реализации учетной политики является необходимым условием

успешного функционирования коммерческой организации в современных экономических условиях.

Литература:

1. Асфандиярова И.Р. Учетная политика коммерческих организаций: Методология формирования и механизм реализации // Актуальные вопросы современной экономики. – 2021. – № 1. – С. 407-413.

2. Ваганова О.В. Механизм коммерциализации инновационного производства // Экономика. Общество. Человек: межвуз. сб. науч. тр. / БГТУ им. В.Г. Шухова [и др.]; науч. ред. Е.Н. Чижова. – Белгород, 2011. – Вып. 18. – С. 16-21.

3. Ваганова О.В., Кучерявенко С.А., Стенюшкина С.Г. Рентабельность как фактор повышения эффективности деятельности предприятия // Научный результат. Сер. Экономические исследования. – 2014. – Т.1. – №2. – С. 101-107.

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 02.11.2021) // СПС Консультант Плюс. [электронный ресурс] — Режим доступа. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения 04.12.2024).

5. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 07.02.2020) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)» // СПС Консультант Плюс. [электронный ресурс] — Режим доступа. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/2d52707f5a4d5314b9e470a9bf59cb826ec848dd/ (дата обращения: 04.12.2024).

6. Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» // СПС Консультант Плюс. [электронный ресурс] — Режим доступа. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/ (дата обращения: 04.12.2024).

7. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете» // СПС Консультант Плюс. [электронный ресурс] — Режим доступа. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 04.12.2024).

*Джаферова Л.Р., к.э.н., доцент
Кирдан И.К.,
ФГАОУ ВО «Крымский федеральный университет
имени В.И. Вернадского»,
Институт экономики и управления,
г. Симферополь*

ПРИНЯТИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ НА ОСНОВЕ ДАННЫХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Введение. Принятие решений на основе данных бухгалтерского учета является важнейшей функцией управления, составляющей основу управленческого процесса. Управленческое решение – это результат выбора субъектом управления наилучшей альтернативы, направленной на решение определенной управленческой проблемы. Основная цель управленческого решения заключается в обеспечении координирующего воздействия на объект управления для достижения целей организации.

Цель работы – определить важность умения руководителя правильно принимать решения, на основе данных бухгалтерского учета, так как это определяет его способность выполнять экономические функции.

Основная часть. Роль бухгалтерского учета в обществе выдвигает новые требования к его информации. Развитие учета зависит от реальных потребностей управления. В общем механизме учетного информационного обеспечения управления имеют быть решены задачи: выбор объективной экономической теории, или прогрессивных ее течений, на базе которой осуществляются реформирование и соответствующее регулирование отечественного учета; обоснование возможных методологических подходов, предусмотренных для всех уровней управления с согласованием потребностей государства, отраслей и предприятий; надлежащее раскрытие отраслевого уровня регулирования учетной обеспечения управления; организация контроля за эффективностью процессов.

Наиболее эффективными данными, обеспечивающими принятие управленческих решений, являются данные бухгалтерского учета и отчетности, которые максимально повышают точность принятия решений и позволяют избежать серьезных ошибок [1].

В современных условиях отечественные предприятия должны нацеливать свою деятельность на постоянное перманентное развитие, используя новейшие достижения в области стратегического управления.

Перспективы совершенствования процесса принятия управленческих решений становятся сегодня одним из актуальных вопросов. Поскольку управление государством и обществом развивается на фоне демократических принципов, современной рыночной экономики, управленческие решения диктуются развиваться в соответствии с этими законами, что, в свою очередь, создает возможность достижения управленческой эффективности. [2].

На выходе системы разработки управленческого решения любые решения фиксируются на информационном носителе. Управленческий труд – это

преимущественно умственный труд. Руководитель каждый день принимает десятки управленческих решений.

Управленческое решение — любое решение, которое влияет на бизнес. Но к этой категории относят далеко не все решения, которые принимают сотрудники и руководители.

Не каждое управленческое решение дает ожидаемые результаты. Это происходит из-за ошибки, допущенные в процессе подготовки решений (поспешность, обусловленная дефицитом времени; неправильное истолкование фактов; рассмотрение лишь положительных вариантов), а также игнорирование особенностей взаимодействия работников.

Принятие управленческих решений является основным направлением деятельности руководителя и требует не только профессиональной компетентности в решении задач организации, но и системному восприятию и интерпретации информации, структурированию проблем и поиска путей их решения. Сегодняшние обстоятельства требуют принятия новых и нестандартных решений, что усложняет работу руководителя, который должен не только сам адаптироваться к неизбежным переменам, но и убедить коллектив в их необходимости.

Каждый вид управленческого решения имеет свои сильные и слабые стороны, потому перед руководителем встает несколько задач:

1) пытаться принять оптимальное управленческое решение, то есть самое лучшее, самое эффективное при этих условиях, опираясь на собственные деловые качества, способности творческого мышления, интуитивный учет всех производственных обстоятельств;

2) умело сочетать те или иные методы менеджмента так, чтобы их комбинация максимально побуждала подчиненных выполнять поставленную задачу;

3) мобилизовать определенные индивидуальные и организационные ресурсы на выполнение решения.

Выводы. Умение руководителя правильно принять решение, на основе данных бухгалтерского учета, определяет его способности выполнять экономические функции, комплексные критерии его управленческой культуры. Обусловлено это тем, что решение служит направляющим и организующим фактором его деятельности, а правильность его принятия сказывается и проявляется в различных аспектах его труда. Следовательно, директор предприятия уделяет значительное внимание разработке управленческих решений. Во время формирования стратегии поддержки, развития или перестройки деятельности предприятия главное внимание должно уделяться правильной организации бухгалтерского учета на предприятии.

Литература:

1. Амандурдыева, Д. С. Роль бухгалтерских знаний в принятии управленческих решений / Д. С. Амандурдыева. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2023. — № 46 (493). — С. 74-76. — URL: <https://moluch.ru/archive/493/107998/> (дата обращения: 08.11.2024).

2. Назаров, А. С. Принятие управленческих решений как основная функция современного менеджера / А. С. Назаров. — Текст : непосредственный

// Вопросы экономики и управления. — 2020. — № 2 (24). — С. 1-5. — URL: <https://moluch.ru/th/5/archive/162/4952/> (дата обращения: 07.11.2024).

3. Методы и способы принятия управленческих решений: как руководить эффективно — URL: / Skillbox Media <https://skillbox.ru/media/management/metody-prinyatiya-upravlencheskikh-resheniy-gayd-poleznyy-kazhdomu-rukovoditelyu/>

УДК 65.01:334

*Эккерт Е.А., к.э.н., доцент,
Красногрудов Д.Ф., Иванова А.А.
ФГБОУ ВО «Донбасский государственный технический университет»,
г. Алчевск*

СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ В КОРПОРАТИВНОЙ ОТЧЕТНОСТИ: ИНТЕГРАЦИЯ НЕФИНАНСОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И РОЛЬ СОЦИАЛЬНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ В УСТОЙЧИВОМ РАЗВИТИИ ОРГАНИЗАЦИИ

Введение. В последние десятилетия корпоративная отчетность стала одним из ключевых инструментов, используемых компаниями для демонстрации своей социальной и экологической ответственности. В то время как финансовые показатели остаются важными, нефинансовые показатели, становятся все более значимыми для компаний и заинтересованных сторон. Нефинансовая отчетность, как инструмент, позволяет организациям предоставлять информацию о своей деятельности, не связанную с финансовыми показателями, что способствует укреплению доверия инвесторов.

Однако, в настоящее время существует разрозненный характер в разработке стандартов для отчетности, что затрудняет предоставление информации в доступной и понятной форме для всех заинтересованных пользователей. Нефинансовая отчетность компаний представляет собой систему информации, отражающую благотворительные и спонсорские программы, а также социально значимые аспекты их деятельности, которые могут иметь значительные последствия как для самой организации, так и для различных групп общества, с которыми она связана. В настоящее время существует около 20 различных стандартов в области нефинансовой отчетности. Согласно данным Российского союза промышленников и предпринимателей, социальная отчетность занимает лидирующую позицию по количеству представленных отчетов.

В последние годы наблюдается тенденция к интеграции нефинансовых показателей в корпоративную отчетность, что позволяет компаниям более полно представить свои действия и результаты. В статье мы рассмотрим современные тенденции в корпоративной отчетности, с акцентом на интеграцию нефинансовых показателей и роль социальной ответственности в устойчивом развитии организации. Кроме того, мы рассмотрим роль корпоративной отчетности в создании доверительных отношений между компаниями,

клиентами, сотрудниками, инвесторами и общественностью. А также определим роль корпоративной отчетности и то, как она будет продолжать развиваться и изменяться в ответ на меняющиеся обстоятельства и потребности общества.

В целом, статья представляет собой обзор современных тенденций в корпоративной отчетности, с акцентом на интеграцию нефинансовых показателей и роль социальной ответственности в устойчивом развитии организации.

Цель работы - анализ преимуществ нефинансовой отчетности для компаний, рассмотрение ее влияния на репутацию и имидж организации, а также обзор законодательных аспектов, связанных с внедрением принципов социальной ответственности и информационной открытости.

Основная часть. На современном этапе развития корпоративной отчетности можно выделить два направления, которые имеют разрозненный характер. В связи с этим вопрос совершенствования корпоративной отчетности становится особенно актуальным. Он касается процесса интеграции финансовых и нефинансовых показателей деятельности экономического субъекта в разработанные стандарты, что позволяет представлять информацию в доступной и понятной форме для всех заинтересованных пользователей.

Нефинансовая отчетность компаний представляет собой систему информации, отражающую благотворительные и спонсорские программы, а также другие социально значимые аспекты их деятельности, которые могут иметь значительные последствия как для самой организации, так и для различных групп общества, с которыми она связана.

В настоящее время существует около 20 различных стандартов в области нефинансовой отчетности [2]. Согласно данным Российского союза промышленников и предпринимателей, социальная отчетность занимает лидирующую позицию по количеству представленных отчетов.

В мире возросло осознание необходимости изменения приоритетов в экономическом развитии для корректировки текущей траектории.

Новые потребности требуют объединения всех секторов экономики, включая развитие сектора социальных инноваций, что является важным для достижения целей устойчивого развития, одной из которых является корпоративная социальная ответственность.

В научной литературе определение корпоративной социальной ответственности рассматривается одними учеными как выполнение предприятием установленных законодательством и добровольно принятых социальных обязательств по отношению к своим сотрудникам, а также к формированию социально-трудовой и социальной сферы общества на местном уровне, где организация ведет свою деятельность. Другие исследователи рассматривают ее как основополагающую ценность в обществе и как инструмент, способствующий решению социально-экономических задач [1].

Когда организация в своей повседневной деятельности сознательно придерживается принципов ответственного ведения бизнеса, учитывает ожидания как внутренних, так и внешних заинтересованных сторон с целью максимизации положительного влияния на общество и минимизации негативных последствий, это называется корпоративной социальной ответственностью.

Компании, которые следуют принципам корпоративной социальной ответственности, получают ряд конкурентных преимуществ, среди которых:

- улучшение управления нефинансовыми рисками, в первую очередь социальными и экологическими;
- возможность мотивировать и удерживать квалифицированных сотрудников, а также привлекать новые таланты;
- повышение репутации организации благодаря открытости и этичному поведению, что способствует укреплению доверия;
- получение статуса надежного партнера, что, в свою очередь, открывает новые возможности для развития.

Эффективность данного подхода к ведению бизнеса можно оценить по уровню нефинансовой ответственности, который представляет собой индикатор хозяйственной деятельности организации в контексте взаимодействия с пользователями. Этот показатель отражает способность компании осуществлять свою деятельность с учетом принципов социальной ответственности, норм гражданского общества и международных стандартов.

В своем исследовании Т.Н. Фатеева и Т.В. Лесина отметили, что в процессе развития организации её социальная и экологическая деятельность может соответствовать различным уровням [5].

Анализируя зарубежные и отечественные методики оценки нефинансовой отчетности, Фатеева Т.Н. и Лесина Т.В. выделили несколько ключевых проблем, среди которых главной является отсутствие информации в открытых источниках о применении сложных индикаторов для необходимых расчетов.

Организациям, занимающимся сбором данных для оценки нефинансовой отчетности, приходится либо самостоятельно разрабатывать анкеты для заполнения, либо обращаться к услугам внешних аудиторов. Это приводит к увеличению времени, необходимого для оценки, а также к дополнительным расходам на оплату работы специалистов.

Главной целью нефинансовой отчетности является создание четкой связи между результатами основной финансово-хозяйственной деятельности организации и ее различными последствиями. Это позволяет понять, какими потерями и затратами достигается экономическое благополучие или неблагополучие конкретной организации. В связи с этим необходимо подготовить несколько модифицированный отчет, который будет охватывать вопросы корпоративного управления, а также управления социальными и экологическими воздействиями.

Подготовка такой отчетности будет способствовать принятию управленцами организации эффективных и взвешенных решений, учитывающих задачи устойчивого развития. Разные группы заинтересованных пользователей смогут на основе этой отчетности получать более полную информацию о результатах деятельности конкретной организации.

Все вышесказанное позволяет утверждать, что необходимо создать новую систему отчетности, которая объединит требования, применяемые при формировании финансовой отчетности, и лучшие практики в области составления нефинансовой отчетности.

Подготовка и предоставление такой отчетности дает возможность продемонстрировать, как организация реализует свою миссию и стратегические цели через социально ответственную деятельность, результаты которой отражены в нефинансовой отчетности.

Нефинансовая отчетность способствует укреплению доверия инвесторов и других заинтересованных сторон к долгосрочному успеху организации. Учитывая эти преимущества, все больше компаний начинают публиковать свою нефинансовую информацию, переходя к новому формату интегрированной отчетности.

Нефинансовая отчетность проходит процесс общественного заверения, который служит инструментом независимого подтверждения информации, представленной организациями о соблюдении принципов ответственного ведения бизнеса в их корпоративных стратегиях. Это, в свою очередь, способствует повышению доверия общества к организации. Одним из значительных преимуществ нефинансовой отчетности является ее доступность как для управленцев, так и для других заинтересованных сторон, включая государственные органы [4].

Репутация и имидж организации формируются благодаря нематериальным активам, таким как доверие, надежность, качество, прозрачность и отношения с клиентами, а также материальным активам, связанным с инвестициями в человеческий капитал и окружающую среду. Отказ от составления нефинансовой отчетности негативно сказывается на стоимости компании, что подчеркивает важность нефинансовой отчетности для улучшения имиджа и репутации организации среди всех заинтересованных сторон.

Составление нефинансовой отчетности, безусловно, способствует установлению отношений с инвесторами, среди которых часто встречаются государственные организации. Доступ к информации не только о финансовых показателях, но и о экономической и социальной деятельности компании позволяет инвесторам более тщательно оценивать риски и увеличивает вероятность инвестирования в организацию [5].

Организации, которые начинают внедрять принципы социальной ответственности и информационной открытости в свою деятельность, часто сталкиваются с необходимостью четких законодательных актов от государства.

В нашей стране существует нормативная база для реализации социальных программ, однако отсутствуют прямые законодательные механизмы, которые бы стимулировали социальную ответственность бизнеса. Это подчеркивает необходимость разработки и формирования правовых условий для хозяйственной деятельности субъектов, которые бы определяли порядок составления нефинансовой отчетности. В российском законодательстве необходимо четко установить стандарты, касающиеся качества сырья, продукции, технологий и персонала. В настоящее время актуальным является вопрос о том, как отражать в нефинансовой отчетности факт использования услуг аутсорсинговых компаний.

Для раскрытия данного вида услуги Лесина Т.В. предлагает дополнить нефинансовую отчетность информацией, представленной ниже, касающейся

вопросов профессиональной этики [3]. Помочь получить ее могут аутсорсинговые компании.

Следует выделить основные преимущества аутсорсинга (рис.1).

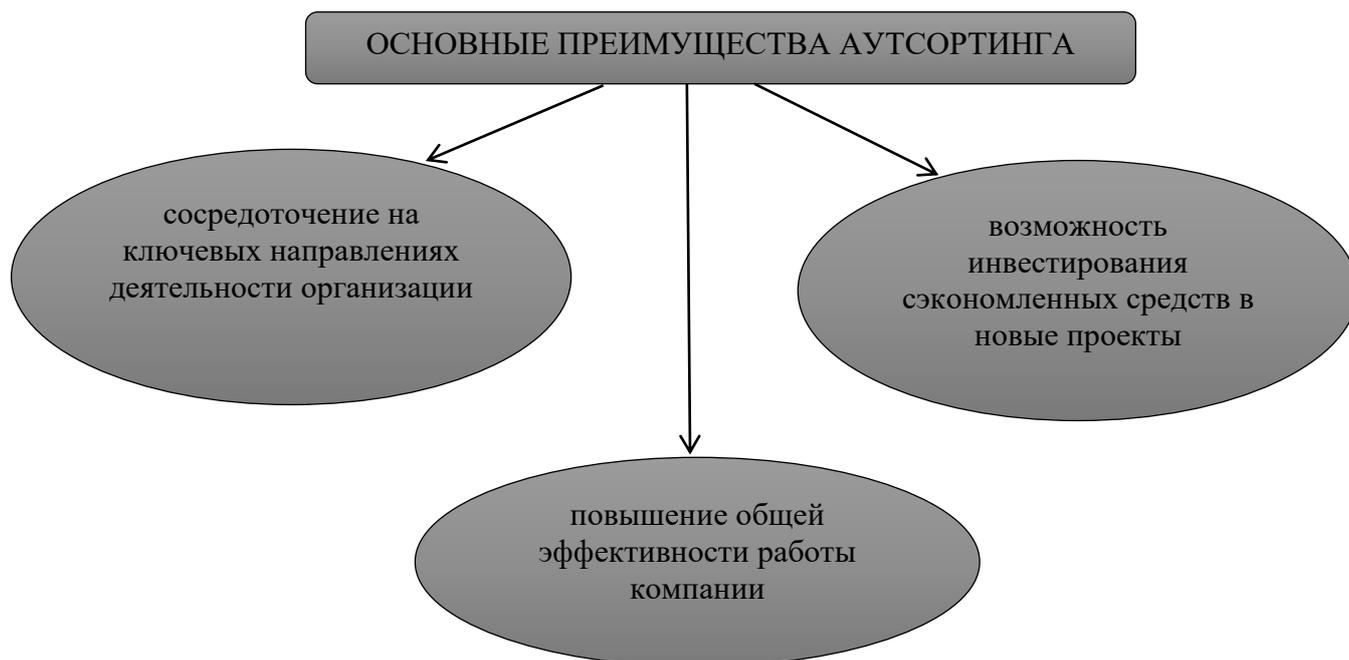


Рис. 1. Основные преимущества аутсорсинга

Предоставленные данные позволяют пользователям нефинансовой отчетности ознакомиться с преимуществами аутсорсинговых услуг и проанализировать их на основе конкретных показателей.

Выводы. Нефинансовая отчетность является важным инструментом для компаний, стремящихся укрепить доверие инвесторов и других заинтересованных сторон. Она способствует формированию репутации и имиджа организации, а также улучшению отношений с инвесторами и государственными организациями. Внедрение принципов социальной ответственности и информационной открытости требует четких законодательных актов, которые должны быть разработаны и внедрены государством. Кроме того, нефинансовая отчетность способствует установлению отношений с инвесторами, что позволяет им более тщательно оценивать риски и увеличивает вероятность инвестирования в организацию. Таким образом, нефинансовая отчетность является важным элементом в корпоративной стратегии организации, способствующим ее долгосрочному успеху и устойчивому развитию.

Современные тенденции в корпоративной отчетности демонстрируют растущее признание роли нефинансовых показателей и социальной ответственности в устойчивом развитии организации. Интеграция этих показателей в отчетность позволяет компаниям более полно отражать свои усилия и предоставлять более полную картину своей деятельности. В результате, корпоративная отчетность становится более информативным и надежным инструментом для заинтересованных сторон, включая инвесторов, клиентов и общественность. Кроме того, эти тенденции способствуют повышению

прозрачности и доверия к компаниям, что в конечном итоге может привести к более устойчивому и успешному развитию бизнеса.

Литература:

1. Аленичева Л.В., Феоктистова Е.Н., Хонякова Н.В., Озерянская М.Н., Копылова Г.А. Ответственная деловая практика в зеркале отчетности. Вестник СПбГУ – Менеджмент – Том 17 – Выпуск 3 – 2018.

2. Кожаринов А.В., Неретина А.Д., Елесина М.В., Мурар В.И. Перспективы развития нефинансовой отчетности в России. Интернет-журнал «НАУКОВЕДЕНИЕ» Выпуск 5 (24), (сентябрь – октябрь 2014).

3. Фатеева Т.Н., Лесина Т.В. Нефинансовая отчетность как инструмент формирования положительного имиджа организации // Интернет-журнал «Науковедение» Том 7, №4 (июль-август 2015).

4. Фатеева Т.Н., Барышникова С.С. Внутренняя отчетность в системе управления торговой организацией // Проблемы и перспективы развития современной науки: социально-экономические, естественно-научные исследования и теоретический прогресс: материалы III Всероссийской научно-практической конференции (23 февраля 2015 г.), 2015. – С. 118-122.

5. Фатеева Т. Н., Тотрова С. А. Информационная открытость бизнеса через призму нефинансовой отчетности // Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2015. – Т. 13. – С. 3566–3570.

УДК 657.222

*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*

УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО ИМПОРТУ ТОВАРОВ: ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ

Введение. Вопросы учета операций по импорту товаров актуальны всегда. Это обусловлено тем, что все больше субъектов осуществляют такие операции, а значит, бухгалтер, который специализируется на ведении учета сделок по импорту товаров, должен обладать теоретическими знаниями и практическими навыками формирования информации по ним в системе счетов бухгалтерского учета и в формах отчетности. Необходимо знать валютное, таможенное, налоговое законодательство не только Российской Федерации, но и стран, с которыми ведется сотрудничество, для того, чтобы разбираться и ориентироваться в:

заклучении и исполнении контрактов с иностранными контрагентами согласно требованиям международного законодательства и законодательства Российской Федерации;

вопросах таможенных платежей, связанных с импортом и экспортом товаров;

порядке и режимах налогообложения внешнеторговых операций, порядке конвертации операций в иностранной валюте в российский рубль и наоборот, отражения в текущем учете и в формах отчетности.

Данный спектр вопросов можно продолжить и публикации авторов подтверждают нашу точку зрения. Наиболее актуальные вопросы, которые авторы исследуют в своих работах: принципы бухгалтерского учета, требующие соблюдения в процессе составления отчетности по экспортно-импортным операциям; методическое обеспечение учета внешнеэкономической деятельности, проблемные аспекты документирования экспортных-импортных операций.

Отдельные авторы исследуют особенности учета импортных товаров. Именно с данной трактовкой нельзя согласиться

Цель работы – систематизировать информацию о теоретических и правовых аспектах операций по импорту товаров как объекте бухгалтерского учета, предложить ключевые аспекты этих операций и их авторское виденье.

Основная часть. Согласно российскому законодательству, импортные товары, учитываемые в составе товарных запасов, классифицируются как активы и признаются в бухгалтерском учете при соблюдении двух условий:

во-первых, расходы, связанные с приобретением таких запасов, должны обеспечить получение экономической выгоды организацией в будущем, а для некоммерческих организаций - достижение целей их уставной деятельности;

во-вторых, должна быть определена сумма затрат, понесенных при их приобретении, или ее эквивалентная величина.

Особенностей учета поступивших импортных товаров нет. Есть особенности учета операций по импорту товаров, которые нами были перечислены выше, а также особенности оприходования таких товаров.

Согласно Положению по бухгалтерскому учету 3/2006 [1], при импорте товаров пересчет стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится по курсу Центрального Банка России, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте. В данном Положении под датой совершения операции в иностранной валюте понимается дата признания расходов по приобретению запасов.

Учет операций по импорту товаров должен осуществляться с момента перехода права собственности на них к импортеру. Первоначальная фактическая стоимость таких товаров формируется на специальном счете, предусмотренном Планом счетов бухгалтерского учета.

Для корректного отражения операций по импорту товаров в бухгалтерском учете, начиная с момента перехода права собственности к импортерам, необходимо выделить несколько этапов:

1. Доставка товара от поставщика к импортеру.
2. Таможенное оформление импортируемых товаров.
3. Оценка поступивших импортных товаров и их оприходование.
4. Расчеты с иностранным поставщиком.

Учет операций по импорту товаров должен осуществляться в соответствии с выделенными этапами, которые зависят от условий поставки ИНКОТЕРМС-2020, метода поставки и условий расчетов как с иностранным поставщиком, так и другими контрагентами. При этом, важнейшим моментом является момент перехода права собственности, который обязательно должен быть прописан во внешнеэкономическом договоре.

Первый этап учета операций по импорту товаров при прямой поставке определяется условием расчетов: последующая оплата или предварительная.

Относительно определения момента перехода права собственности на импортные товары. В контексте импорта товаров, момент их учета наступает при передаче права собственности. Датой поставки следует считать дату, когда товар передается в распоряжение покупателя или его уполномоченного представителя.

Дата поставки также определяется в соответствии с условиями ИНКОТЕРМС-2020 и может быть зафиксирована в документах, выданных транспортной организацией, принявшей груз для перевозки (например, дата штампа на железнодорожной накладной, дата коносамента или штурманской расписки, дата авианакладной). Также датой поставки может считаться дата получения покупателем складского свидетельства в случае несвоевременного предоставления тоннажа и передачи товара на хранение за счет покупателя.

Эти документы подтверждают выполнение поставщиком своих договорных обязательств по договору поставки, что влечет возникновение кредиторской задолженности у импортера.

Факт импорта фиксируется при пересечении товаром таможенной границы Российской Федерации, поскольку подлежит таможенному декларированию. На момент подачи таможенной декларации у импортера отсутствуют документы, позволяющие оприходовать товар. В таможенной декларации указываются фактурная стоимость (графа 22) и таможенная стоимость (графа 12), которая используется исключительно для расчета таможенных платежей в соответствии с действующим законодательством.

Важно отметить, что ИНКОТЕРМС-2020 не регулируют переход права собственности, а лишь определяют условия транспортировки, страхования грузов и распределения рисков. Основным документом, регламентирующим права и обязанности сторон при импорте, является внешнеторговый договор купли-продажи, в котором должен быть четко прописан момент перехода права собственности от иностранного поставщика к российскому покупателю.

В случае отсутствия такой оговорки в договоре, момент перехода права собственности определяется в соответствии с законодательством страны, право которой применяется к отношениям между сторонами. Стороны могут самостоятельно выбрать и зафиксировать в договоре, право какой страны они будут применять к своим правам и обязанностям [2, п. 1 ст. 1210]. Если такой оговорки нет, момент перехода права собственности определяется по законодательству страны продавца [2, п. 1 ст. 1211, 1206 и 1215].

Таким образом, для корректного учета операций по импорту товаров необходимо четко определить момент перехода права собственности в договоре купли-продажи, указав место и время передачи товара покупателю.

В бухгалтерском учете операций по импорту товаров ключевыми аспектами являются понятия "принятие на учет" и "оприходование".

Принятие на учет подразумевает юридическое признание права собственности на товар, независимо от его физического местонахождения.

Оприходование представляет собой передачу товара на хранение материально-ответственному лицу, которое несет ответственность за его сохранность.

Таким образом, учет операций по импорту товаров в бухгалтерии напрямую связан с моментом перехода права собственности на них. Оприходование осуществляется на складе импортера комиссией путем передачи товара под отчет материально-ответственному лицу.

В случае предварительной оплаты, до осуществления этапов импорта, момент перехода права собственности отсутствует. В подобных ситуациях целесообразно использовать счет 008 "Обеспечения обязательств и платежей полученные", предназначенный для отражения информации о наличии и движении полученных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей. При этом, если сумма гарантии не указана в договоре, ее бухгалтерский учет производится исходя из условий договора.

Если товар покупатель забирает самостоятельно у иностранного поставщика, переход права собственности фиксируется в контракте. В этом случае необходимо оформление коммерческого счета (инвойс), транспортных документов и товаросопроводительных документов (CMR, багажные квитанции, коносамент и др.). Наличие указанных документов служит основанием для принятия импортного товара к учету на балансовый счет.

Если договор предусматривает, что момент перехода права собственности совпадает с моментом перехода к покупателю риска случайной гибели товара, то отметки в товаросопроводительной документации (CMR) подтверждают переход права собственности от поставщика к покупателю. В этом случае импортный товар также принимается к учету на балансовый счет.

Для подтверждения приобретения импортных товаров используются следующие документы: инвойс, международные авиа-, авто-, железнодорожные накладные, коносамент, таможенная декларация. Для включения поставленных и находящихся в пути товаров в свои активы, импортеру достаточно иметь соответствующие документы с датой поставки.

Для формирования информации о движении импортных товаров и их стоимости целесообразно использовать счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" либо специальный субсчет 41.5 "Товары в пути" к счету 41 "Товары". Это связано с тем, что дата оприходования товара на склад импортера может не совпадать с датой поставки по внешнеэкономическому договору.

С момента перехода права собственности к импортеру товар (дата поставки) должен быть взят на баланс и числиться на этом субсчете по фактурной стоимости до момента его оприходования материально-ответственным лицом предприятия - импортера.

Аналитический учет на этом субсчете ведется в разрезе каждой импортной поставки в валюте, обусловленной контрактом, а также по этапам ее осуществления.

Согласно таможенному законодательству, расходы на транспортировку и заготовку импортных товаров, а также уплаченные таможенные платежи, должны быть учтены на счете 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" или на специальном субсчете 41.5 "Товары в пути" к счету 41 "Товары".

Важно отметить, что таможенные платежи, возникшие в результате нарушений таможенного законодательства, а также нецелесообразные и неоправданные расходы, не относятся к указанному субсчету, поскольку не являются частью стоимости импортного товара.

По завершении этапа доставки импортных товаров на склад импортера, их таможенное оформление и отражение полной информации о стоимости с учетом всех транспортно-заготовительных расходов, производится их оценка и оприходование в подотчет материально ответственным лицам.

Оприходование поступающих импортных товаров отражается по дебету счета 41 "Товары" (в разрезе субсчетов 41.1 "Товары на складе" и 41.2 "Товары в розничной торговле").

Оценка поступивших импортных товаров осуществляется путем перерасчета фактурной стоимости (в валюте, оговоренной контрактом) в российский рубль по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации: на дату ввозной грузовой таможенной декларации (поставка на условиях последующей оплаты) или на дату перечисления предоплаты (поставка на условиях предварительной оплаты).

Особенностью оприходования импортных товаров на складе импортера является то, что приемка производится комиссией. В случае, если при приемке товара выявлено несоответствие фактической стоимости и данных, указанных в сопроводительных документах иностранной фирмой, субъект внешнеэкономической деятельности обязан передекларировать товар.

Выводы. Таким образом, ключевыми аспектами в бухгалтерском учете операций по импорту товаров являются: момент перехода права собственности на импортируемый товар к импортеру, который должен быть увязан с понятием "принятие на учет". В зависимости от многочисленных факторов внешнеторговой сделки по импорту товаров в бухгалтерском учете накапливается информация о расходах по их доставке импортеру, по таможенному оформлению импортируемых товаров, затем осуществляется их оценка и оприходование.

Литература:

1. Положение по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" ПБУ 3/2006: приказ Министерства финансов России от 27.11.2006 N 154н (ред. от 09.11.2017) - Текст: электронный // Консультант Плюс: справочно-правовая система [Официальный сайт]. - URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_65496/9094048ae7c9952dd07eca70d055a7fbe5215d3b/

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 16.04.2022 N 99-ФЗ) - Текст: электронный // Консультант Плюс: справочно-правовая система [Официальный сайт]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/

3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: приказ Министерства финансов России от 31.10.2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010) - Текст: электронный // Контур Норматив: законы, постановления, формы, разъяснения [Официальный сайт]. URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=101061> - Режим доступа: свободный.

УДК 657.922

*Петренко С.Н., д.э.н., профессор,
Миколюк А.М., аспирант
ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет
экономики и торговли им. М. Туган-Барановского»,
г. Донецк*

СОВРЕМЕННЫЕ ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ СТОИМОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ ТОРГОВЛИ

Введение. В современных условиях динамично развивающейся экономики, оценка стоимости предприятий торговли приобретает все большую актуальность. Правильное определение стоимости становится ключевым фактором в принятии стратегических решений, таких как слияния и поглощения, привлечение инвестиций, выход на IPO, реструктуризация бизнеса, а также в случае банкротства или с целью налогообложения. Точная оценка позволяет избежать финансовых потерь, обеспечить справедливое распределение активов и привлечь необходимый капитал для дальнейшего развития.

Исторически методы оценки стоимости предприятий эволюционировали от простых подсчетов чистых активов до сложных моделей, учитывающих множество факторов, влияющих на будущую прибыльность. Изначально, подходы, в основном, основывались на балансовой стоимости, однако с развитием финансовых рынков и усложнением бизнес-моделей, возникла необходимость в более совершенных методах, учитывающих денежные потоки и рыночные показатели.

Цель данной статьи – проанализировать современные подходы к оценке стоимости предприятий торговли, учитывая специфику этого сектора экономики.

Основная часть. Оценка стоимости предприятия является одной из ключевых задач при проведении различных экономических операций, таких как покупка-продажа бизнеса, привлечение инвестиций, реструктуризация компании [1-3] и другие. Она представляет собой процесс определения справедливой рыночной цены активов или всего бизнеса в целом. В данной работе рассматриваются теоретические аспекты оценки стоимости предприятий,

включая основные подходы к оценке, факторы, влияющие на стоимость предприятий торговли, а также стандарты и нормативные документы, регулирующие этот процесс.

Существует три основных подхода к оценке стоимости предприятий: доходный, рыночный и затратный [4]. Каждый из них имеет свои особенности и применяется в зависимости от целей оценки и особенностей оцениваемого объекта.

Доходный подход основывается на принципе, согласно которому текущая стоимость предприятия определяется будущими денежными потоками, которые оно способно генерировать. Этот метод особенно актуален для компаний, ориентированных на долгосрочные инвестиции и получение стабильных доходов [5]. Основными методами в рамках данного подхода являются:

1. Метод дисконтирования денежных потоков (DCF – Discounted Cash Flow). Данный метод предполагает прогнозирование будущих денежных потоков предприятия и их приведение к текущей стоимости с использованием ставки дисконта. Ставка дисконта отражает риск инвестора и альтернативную доходность, которую он мог бы получить, вложив средства в другой актив с аналогичной степенью риска.

2. Метод капитализации дохода. Метод капитализации используется, когда ожидается, что доходы предприятия будут стабильными или изменяться незначительно. Он заключается в делении чистого операционного дохода на коэффициент капитализации, который отражает требуемую норму доходности инвесторов.

Рыночный подход основан на сравнении оцениваемого предприятия с аналогичными компаниями, уже проданными на рынке. Этот метод применим, когда существует достаточное количество информации о сделках купли-продажи подобных бизнесов. Основные методы в рамках этого подхода включают:

- Метод сравнительного анализа продаж. Этот метод сравнивает стоимость оцениваемого предприятия с ценами продажи аналогичных объектов. Для корректного сравнения используются мультипликаторы, такие как цена/выручка, цена/чистые активы и др.

- Метод отраслевых коэффициентов. В этом случае используются стандартные коэффициенты, применяемые в конкретной отрасли для оценки стоимости бизнеса. Эти коэффициенты могут варьироваться в зависимости от региона, размера компании и других факторов.

Затратный подход основывается на определении стоимости предприятия через сумму затрат на создание аналогичного бизнеса. Этот метод часто используется для оценки новых проектов или предприятий, у которых еще нет истории финансовых показателей. Основные методы включают:

1. Метод ликвидационной стоимости. Ликвидационная стоимость рассчитывается как сумма средств, которая может быть получена от продажи всех активов предприятия после вычета долгов и расходов на ликвидацию. Этот метод обычно применяется в случаях банкротства или вынужденной ликвидации бизнеса.

2. Метод восстановительной стоимости. Этот метод основывается на расчете затрат, необходимых для воссоздания предприятия с нуля, учитывая

современные условия и цены на материалы, трудовые ресурсы и оборудование. Он включает в себя следующие этапы:

- определение состава активов: сначала проводится инвентаризация всех материальных и нематериальных активов предприятия. Сюда входят здания, сооружения, машины и оборудование, запасы сырья и материалов, интеллектуальная собственность и прочие активы;

- расчет затрат на замену активов: на основе данных о текущем состоянии активов определяются затраты на приобретение или строительство аналогичных объектов. При этом учитываются амортизационные отчисления и износ существующих активов;

- корректировка на инфляцию и изменения цен: поскольку цены на строительные материалы, оборудование и рабочую силу постоянно меняются, необходимо внести поправки на инфляционные процессы и изменение стоимости ресурсов;

- учет временных затрат: время, необходимое для строительства или приобретения новых активов, также должно учитываться в расчетах. Например, если предприятие занимает несколько лет на строительство нового завода, то эти временные издержки должны быть учтены.

- добавление затрат на организацию и управление: помимо прямых затрат на материальные активы, следует учесть затраты на организационные мероприятия, найм персонала, обучение сотрудников и запуск производства [6].

Каждый из трех основных подходов к оценке стоимости предприятия — рыночный, доходный и затратный — обладает своими преимуществами и недостатками. Рассмотрим их подробнее.

Таблица 1

Анализ преимуществ и недостатков существующих подходов к оценке стоимости предприятий торговли

Подход к оценке стоимости предприятия	Преимущества подхода	Недостатки подхода
Рыночный подход	1. Простота использования: Метод основан на сравнении с реальными данными о продаже аналогичных предприятий, что упрощает расчеты.	1. Ограниченность данных: В некоторых отраслях или регионах может отсутствовать достаточное количество сопоставимых сделок для точного анализа.
	2. Актуальность данных: Информация о недавних сделках позволяет учитывать текущие рыночные тенденции и ожидания инвесторов.	2. Невозможность учета уникальных характеристик: Аналогичные предприятия могут отличаться по ряду параметров, что затрудняет точное сравнение.
	3. Объективность: Результаты основаны на реальных транзакциях, что минимизирует субъективные оценки	3. Зависимость от конъюнктуры рынка: Цены на рынке могут колебаться под влиянием внешних факторов, что приводит к искажению результатов оценки.
Доходный подход	1. Учет перспектив развития:	1. Сложность прогнозирования:

	Метод оценивает будущее развитие предприятия, что полезно для долгосрочных инвестиций.	Прогнозирование будущих денежных потоков требует высокой квалификации и может содержать ошибки.
	2. Гибкость: Возможность выбора различных моделей прогнозирования денежных потоков и ставок дисконтирования.	2. Высокая чувствительность к изменениям параметров: Небольшие изменения в ставке дисконта или прогнозе доходов могут значительно повлиять на итоговую оценку.
	3. Широкое применение: Подходит для большинства предприятий, особенно тех, которые генерируют стабильные доходы.	3. Необходимость большого объема данных: Требуется подробная финансовая информация о предприятии, что не всегда доступно.
Затратный подход	1. Удобство для новых проектов: Подходит для оценки стоимости стартапов и новых предприятий, у которых еще нет истории финансовых показателей.	1. Игнорирование будущих доходов: Не учитывает потенциальные доходы и рост стоимости предприятия в будущем.
	2. Детализация затрат: Позволяет детально проанализировать структуру затрат на создание бизнеса.	2. Трудоемкость расчетов: Требуется значительные усилия для сбора и обработки данных о затратах.
	3. Независимость от рыночных колебаний: Меньше подвержен влиянию краткосрочных изменений на рынке.	3. Недооценка нематериальных активов: Сложно учесть такие факторы, как репутация бренда, квалификация персонала и другие нематериальные активы.

Выбор подходящего метода оценки стоимости предприятия зависит от конкретных обстоятельств и целей оценки [7]. Рыночный подход удобен для быстрого получения ориентировочной стоимости, но ограничен доступностью данных. Доходный подход лучше подходит для оценки долгосрочных перспектив бизнеса, однако требует точных прогнозов. Затратный подход полезен для новых проектов, но игнорирует будущие доходы. Комбинирование нескольких методов может дать наиболее точную картину стоимости предприятия.

Комбинированный подход к оценке стоимости предприятия подразумевает использование двух или более методов одновременно для достижения более точной и обоснованной оценки. Применение комбинированного подхода становится все более популярным благодаря возможности компенсировать слабые стороны отдельных методов и повысить надежность конечного результата.

Особенностью применения комбинированного подхода является компенсирование недостатков отдельных методов. Так, доходный подход может быть чувствителен к ошибкам в прогнозировании будущих денежных потоков и

выбору ставки дисконта. Использование рыночного подхода помогает скорректировать результаты, опираясь на реальные данные о продажах аналогичных предприятий. Затратный подход не учитывает будущие доходы и перспективы развития бизнеса. Включение доходного подхода компенсирует этот недостаток, позволяя учесть потенциальный рост стоимости предприятия.

С точки зрения повышения точности оценки можно отметить, что сочетание различных методов позволяет рассматривать предприятие с разных сторон: через призму его будущих доходов, текущих рыночных условий и затрат на воссоздание. Это дает более полное представление о реальной стоимости бизнеса.

Акцентируя внимание на учете специфики предприятия, нельзя не отметить, что различные виды бизнеса могут иметь уникальные характеристики, которые сложно учесть одним методом. Комбинированный подход позволяет адаптировать оценку под конкретные особенности предприятия, будь то высокая зависимость от технологии, сильная конкуренция или уникальный бренд [8].

С позиции минимизации рисков использование нескольких методов снижает вероятность ошибок, связанных с неправильным выбором одного из подходов. Если результаты разных методов совпадают или близки друг к другу, это подтверждает обоснованность оценки.

Выводы. Таким образом, применение комбинированного подхода к оценке стоимости предприятия позволяет достичь более точного и всестороннего результата. Этот метод особенно полезен в ситуациях, когда требуется учесть множество факторов, таких как будущие доходы, текущее состояние рынка и затраты на воссоздание бизнеса. Важно помнить, что выбор конкретных методов и их комбинаций должен осуществляться с учетом специфики оцениваемого предприятия и целей оценки.

Литература:

1. Федеральный Закон РФ "Об оценочной деятельности в РФ" от 29 июля 1998 г. № 135-ФЗ (в ред. от 02.07.2021).
2. Постановление Правительства РФ от 06.07.2001 №519 "Об утверждении стандартов оценки".
3. Петренко, С. Н. Анализ подходов к систематизации и оценке факторов, оказывающих влияние на экономическую безопасность предпринимательской деятельности / С.Н. Петренко // Торговля и рынок. – 2023. – Т. 2, № 4(68). – С. 95-100. – EDN QIUFQW.
4. Петренко, С. Н. Предприятие как объект бизнеса: оценка, анализ роли и функций в современной предпринимательской среде / С. Н. Петренко, В. В. Федорова // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2024. – Т. 8, № 4(145). – С. 90-97. – DOI 10.36871/ek.up.p.r.2024.04.08.013. – EDN SWTASR.
5. Петренко С. Н. Бухгалтерский учет как основа формирования качественного информационного обеспечения внутреннего контроля / С. Н. Петренко // Конкурентные стратегии в развитии экономики, управления и права в зеркале компаративистики: Материалы международной научно-практической конференции, Москва, 28-29 ноября 2019 года / Под общей редакцией Ф.Л.

Шарова. - Москва: Международный институт экономики и права, 2020. 248-255 с. EDN: ANWLWK

6. Секирина, Н. В. Понятие и классификация расходов торгового предприятия для целей управленческого учета / Н. В. Секирина // Использование информационных технологий в различных сферах деятельности : Сборник научных статей международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию основания университета, Гомель, 14 марта 2024 года. – Гомель: Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации, 2024. – С. 118-122. – EDN LDKGIQ.

7. Федорец, М. С. Сущностная характеристика упрощенной системы налогообложения и необходимость ее применения в современных экономических условиях / М. С. Федорец // Правоотношения в инновационной экономике. – 2021. – № 1. – С. 105-111. – EDN JQZQAV.

8. Щербаков В.А. Оценка стоимости компании (бизнеса) / В.А. Щербаков, Н.А. Щербаков. - М.: Омега-Л, 2006. - 288 с.

УДК 658.155.012.7

*Петренко С.Н., д.э.н., профессор,
Шестопалов Д.В., аспирант
ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет
экономики и торговли им. М. Туган-Барановского»,
г. Донецк*

МОДЕЛЬ МОНИТОРИНГА ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА

Введение. Актуальность мониторинга финансового результата в современных условиях обусловлена рядом взаимосвязанных факторов, которые создают сложную и динамичную экономическую среду.

Повышенная конкуренция заставляет компании постоянно искать пути оптимизации своих процессов и повышения эффективности. Мониторинг финансового результата позволяет оперативно выявлять проблемные участки, анализировать причины отклонений от запланированных показателей и принимать своевременные корректирующие меры. Без постоянного контроля за финансовым результатом, компания рискует упустить выгодные возможности и потерять свою долю рынка.

Инвесторы и кредиторы требуют прозрачности и достоверности финансовой отчетности, а также доказательств эффективности управления. Системы мониторинга, обеспечивающие регулярный и объективный анализ финансового результата, повышают доверие инвесторов и открывают доступ к более выгодным условиям финансирования [1]. Глобализация и экономическая нестабильность создают неопределенность и увеличивают риски для бизнеса. Непредсказуемые изменения валютных курсов, геополитической ситуации и макроэкономических показателей оказывают существенное влияние на финансовый результат. Эффективный мониторинг позволяет своевременно

реагировать на изменения внешней среды, минимизировать риски и адаптировать бизнес-стратегию к новым условиям.

В современном мире происходит быстрое развитие компьютерных технологий. Новые цифровые инструменты и методы анализа данных дают возможность получать более полную и детальную информацию о финансовом состоянии организации. Однако, для того чтобы эффективно использовать эти возможности, необходима разработка и внедрение современных систем мониторинга финансового результата, способных обрабатывать большие объемы данных и выявлять скрытые тренды.

Следовательно, мониторинг финансового результата перестает быть просто инструментом контроля, а становится стратегическим фактором, обеспечивающим конкурентоспособность, устойчивость и долгосрочное развитие организации в современных сложных условиях.

Цель статьи разработать модель мониторинга финансового результата и оценить его эффективность.

Основная часть. Модель мониторинга финансового результата представляет собой систематический процесс отслеживания, анализа и оценки финансовых показателей компании для обеспечения устойчивого роста и достижения стратегических целей [2, 3]. Она включает следующие ключевые показатели: выручка, валовая прибыль, операционная прибыль, чистая прибыль, рентабельность активов (ROA), рентабельность собственного капитала (ROE), оборачиваемость запасов, долгосрочная задолженность.

Эти показатели позволяют комплексно оценить эффективность деятельности компании, ее способность генерировать доход и управлять ресурсами.

Формирование алгоритма сбора и обработки данных предполагает реализацию следующей последовательности действий:

- сбор данных: регулярная выгрузка данных из бухгалтерской системы о доходах, расходах, активах и обязательствах;
- проверка достоверности: сравнение полученных данных с предыдущими отчетными периодами и выявление аномалий;
- агрегация данных: объединение данных по различным подразделениям и бизнес-направлениям для получения общей картины;
- калькуляции: расчет выбранных финансовых показателей на основе собранной информации;
- хранение данных: организация базы данных для хранения исторических значений показателей.

Выбранные показатели охватывают все аспекты финансовой деятельности компании, от операционной эффективности до управления капиталом а используемые методы обеспечивают всесторонний подход к оценке финансового состояния, позволяя выявлять проблемы и возможности для улучшения.

Предложенная модель позволяет эффективно отслеживать финансовые результаты, своевременно реагировать на изменения и принимать обоснованные управленческие решения.

Предложенная модель продемонстрировала более высокую чувствительность к изменениям финансового состояния. В частности,

отклонения от плановых показателей выявлялись в среднем быстрее, чем при использовании традиционного метода. Это объясняется использованием системы раннего предупреждения на основе установленных пороговых значений для ключевых показателей и автоматизированным мониторингом данных в режиме реального времени [4]. В случае, например снижения рентабельности продаж в компании, модель срабатывает на две недели раньше, что позволяет своевременно принять меры и предотвратить дальнейшее снижение прибыли.

Факторный анализ, интегрированный в предложенную модель, позволил не только выявить отклонения, но и определить их причины. В отличие от традиционного метода [5], который ограничивается констатацией факта отклонения, предложенная модель предоставляет более глубокое понимание ситуации. Например, анализ показал, что снижение рентабельности в компании было обусловлено не только ростом затрат на логистику, но и снижением эффективности маркетинговых кампаний. Это позволило руководству компании сфокусироваться на наиболее значимых факторах и разработать более эффективные стратегии.

В отличие от традиционных методов мониторинга, основанных на периодическом анализе отчетности [6], предложенная модель обеспечивает непрерывный мониторинг в режиме реального времени, что повышает оперативность и точность анализа. Кроме того, использование факторного и трендового анализа позволяет получить более глубокое понимание финансового состояния компании и принимать обоснованные управленческие решения. Модель предлагает более индивидуальный подход, учитывающий специфику каждого бизнеса.

Выводы. Таким образом, результаты исследования подтверждают преимущества предложенной модели мониторинга финансового результата, демонстрируя её высокую эффективность в плане своевременности, глубины анализа и точности прогнозирования. Модель позволяет принимать более обоснованные управленческие решения и повышает эффективность работы компаний.

Литература:

1. Великая Е. Г., Чурко В. В. Индикаторы оценки эффективности организации // Балтийский гуманитарный журнал. 2014. № 2. - С. 57-61.
2. Шнайдер О. В., Агуреева Т. П. Система внутреннего аудита качества и её влияние на прибыль предприятия // Карельский научный журнал. 2014. № 3. - С. 110-114.
3. Петренко, С. Н. Анализ подходов к систематизации и оценке факторов, оказывающих влияние на экономическую безопасность предпринимательской деятельности / С.Н. Петренко // Торговля и рынок. – 2023. – Т. 2, № 4(68). – С. 95-100. – EDN QIUFQW.
4. Петренко, С. Н. Предприятие как объект бизнеса: оценка, анализ роли и функций в современной предпринимательской среде / С. Н. Петренко, В. В. Федорова // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2024. – Т. 8, № 4(145). – С. 90-97. – DOI 10.36871/ek.up.p.r.2024.04.08.013. – EDN CWTASR.

5.5 13. Ярыгина Н. С. Научные взгляды на содержание финансовой стратегии предприятия корпоративного типа // Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия : Экономика. 2014. № 6 (38). С. 145-152.

6. Петренко С. Н. Бухгалтерский учет как основа формирования качественного информационного обеспечения внутреннего контроля / С. Н. Петренко // Конкурентные стратегии в развитии экономики, управления и права в зеркале компаративистики: Материалы международной научно-практической конференции, Москва, 28-29 ноября 2019 года / Под общей редакцией Ф.Л. Шарова. - Москва: Международный институт экономики и права, 2020. 248-255 с. EDN: ANWLWK

УДК 657.286.3

*Секирина Н.В., к.э.н., доцент,
Лындя В.А.*

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

РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Введение. На современном этапе действующая система управленческого учета расчетов с поставщиками и подрядчиками не в полной мере отвечает требованиям ускорения денежного обращения и укрепления финансового состояния организации, что в свою очередь ведет к нестабильности в снабжении основными материальными ресурсами, необходимыми для производства. Также несвоевременные расчеты формируют задолженность между производителем и потребителями продукции, ведут к несвоевременным выплатам заработной платы и ухудшает их социальное положение.

Вопросы учета расчетов с поставщиками и подрядчиками рассматривались ведущими отечественными учеными, среди которых целесообразно выделить таких, как А.И. Алексеева, Н.И. Кулаковская, Т.Н. Выпирайленко, Ф.Ф. Ефимова, Г.В. Власюк, Н.Г. Горицкая, А.В. Линник, Н.Д. Беляк и другие. Однако отдельные вопросы до сих пор остаются недостаточно изученными, что предопределяет актуальность данной темы для дальнейшего исследования.

Целью работы является исследование сущности расчетов с поставщиками и разработка мероприятий по совершенствованию их управленческого учета, которые будут способствовать укреплению финансового состояния организации.

Основная часть. Финансовая среда обуславливает функционирование и взаимодействие с системой расчетов, которая опосредует финансово-хозяйственную деятельность. Расчеты, имея постоянно действующий, динамический характер требуют управленческих воздействий, производимых в системе финансового менеджмента на основе переработки численных потоков

различной экономической информации, ведущая роль в общей совокупности которой принадлежит учетная информация.

Такие важные финансовые показатели как платежеспособность и ликвидность исчисляются исходя из учетных данных о задолженности по расчетам и характеризуют финансовое положение каждого отдельного предприятия и государства в целом, влияют на уровень их инвестиционной привлекательности, кредитоспособности, общей рентабельности деятельности.

Во время своей деятельности организации покупают материальные ценности, оплачивают выполненные работы и предоставленные услуги. На этой стадии возникают расчетные отношения с поставщиками и подрядчиками. От правильной организации расчетов с ними в значительной мере зависит организация материального обеспечения и снабжения в соответствии с договорными обязательствами и коммерческими соглашениями.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками – это взаимные расчеты организаций за товарно-материальные ценности, выполненные работы, предоставленные услуги. Они являются предпочтительными, и именно от бесперебойности и планомерности организации данных расчетов в решающей степени зависит состояние всех расчетов предприятия, его финансовое состояние и платежеспособность.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками за товары, работы, услуги относятся к текущим обязательствам организации. Текущие обязательства-обязательства, которые будут погашены в течение операционного цикла организации или должны быть погашены в течение двенадцати месяцев, начиная с даты баланса.

На сегодняшний день существуют организации, деятельность которых возможна только благодаря обязательствам по расчетам с поставщиками и подрядчиками. То есть, имея товар с отсрочкой платежа можно получить значительные прибыли, не рискуя при этом собственным капиталом. Обязательства по расчетам с поставщиками и подрядчиками занимают важное место в системе управления деятельностью организации. Это аргументируется тем, что, принимая управленческие решения относительно тактических или стратегических планов, руководитель, в первую очередь, делает анализ или проверку финансовой отчетности, а особенно обязательств организации, что позволяет определить ее финансовую устойчивость, независимость и, в конечном результате, доходность.

Порядок и формы расчетов с поставщиками и подрядчиками определяются хозяйственными договорами, в результате выполнения которых у организации возникают текущие обязательства – кредиторская задолженность.

Задолженность поставщикам может рассматриваться как бесплатный заем. Для уплаты долгов поставщикам, когда в обращении нет свободных средств, организации пришлось бы брать кредит у банка или использовать свой собственный капитал. Выгодность кредиторской задолженности заключается в том, что экономятся средства на уплату процентов банку в случае, когда поставщики сразу требуют деньги за товар. Однако организация не всегда заинтересована в получении такого кредита и оперировании счетами кредиторов. Поскольку поставщики, как правило, предлагают значительные скидки, если

расчеты за товар осуществляются сразу или через несколько дней после получения счета-фактуры. В таком случае самое важное решить: воспользоваться ли скидкой, оплатить счета сразу, или приобрести товары в кредит и учитывать кредиторскую задолженность на балансе. Если воспользоваться скидкой, то организация выигрывает на сумме самой скидки, но проигрывает на процентах, которые надо уплатить банку за предоставленный заем для расчетов с поставщиками, а также потеряет возможность иметь беспроцентный кредит.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками является важнейшим участком бухгалтерской работы, поскольку на этом этапе формируется основная часть доходов и денежных поступлений.

Расчеты – это операции, с одной стороны направлены на обеспечение предприятия сырьем, материалами, топливом, тарой, а с другой – реализация готовой продукции.

Организация управленческого учета расчетов с поставщиками и подрядчиками должна обеспечить:

- своевременную проверку расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- предупреждение просрочки кредиторской задолженности.

С целью улучшения системы управленческого учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, по мнению Т.Н.Выпирыленко, целесообразно провести некоторые изменения, а именно:

- во-первых, эффективнее проводить анализ состава и структуры кредиторской задолженности по поставщикам, а также по срокам образования задолженности или срокам их возможного погашения, что позволит своевременно выявлять просроченную задолженность и принимать меры по ее взысканию;

- во-вторых, контролировать оборачиваемость кредиторской задолженности, а также состояние расчетов по просроченной задолженности, так как в условиях инфляции любая отсрочка платежа приводит к тому, что предприятие реально получает лишь часть стоимости поставленной продукции, поэтому необходимо расширить систему авансовых платежей;

- в-третьих, на высоком уровне организовать работу с договорами, чтобы в карточке клиента отличать работает он под реализацию или по системе предоплаты;

- в-четвертых – осуществлять контроль кредиторской задолженности и размеров задолженности отдельных кредиторов, сроков погашения долгов по графику уплаты [1, с. 240].

Алексеева А. И., Кулаковская Н. И. также уделили внимание управленческому учету расчетов с поставщиками и подрядчиками и предложили для облегчения ведения учета кредиторской задолженности по конкретным договорам, ввести счет «Кредиторская задолженность» с соответствующими субсчетами:

- «Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги, срок уплаты которой еще не наступил с отечественными поставщиками»;

- «Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги, срок уплаты которой еще не наступил с иностранными поставщиками»;

- «Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги, просроченная с отечественными поставщиками»;

- «Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги, просроченная с иностранными поставщиками».

Ученый отмечает, что именно с помощью этих субсчетов облегчается работа бухгалтеров и не нужно анализировать каждый договор, потому что такая информация будет накапливаться на забалансовых субсчетах – конкретно по каждому договору.

Эти забалансовые счета помогают следить за кредиторской задолженностью, контролировать сроки ее уплаты, показывают всю картину по задолженности по каждому договору, что дает возможность более эффективно планировать расчеты с поставщиками и подрядчиками [2].

Крыцина А. М., Корсакова В. К., Куликова М. Е., Перевезенцева Е. Д. для совершенствования ведения учета с поставщиками и подрядчиками предлагают ввести документ – «Реестр документов к оплате», где указаны расчеты поставщиков и сроки их уплаты, конечное сальдо по каждому счету [3].

Сводный «Реестр документов к оплате» показывает реестр счетов по каждому поставщику и подрядчику и имеет информацию о том, за что платит предприятие, какие сроки оплаты и отображает остаток по каждому счету на конец дня и имеет накопительную информацию на конец месяца. Этот документ позволяет контролировать кредиторскую задолженность по конкретному счету от поставщика и подрядчика.

Для углубления информативности управленческого учета состояния расчетов с поставщиками и подрядчиками необходимо применять аналитическую таблицу, где будет освещаться задолженность каждому поставщику по договорам, сроками погашения задолженности по графику и фактически.

Такая форма дает возможность определить по каждой операции, осуществленной с поставщиками и подрядчиками, соблюдения установленных в договорах сроков поставки товарно-материальных ценностей (выполнение работ) и своевременность расчетов с ними.

Выводы. Таким образом, при рациональной организации управленческого учета кредиторская задолженность может стать дополнительным и относительно дешевым источником привлечения ресурсов. Именно из-за того, как строятся отношения с контрагентами, согласовываются условия договоров, контролируются сроки поставки и оплаты, в наибольшей степени зависит эффективность использования полученных ресурсов.

Литература:

1. Выпирайленко, Т. Н. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками / Т. Н. Выпирайленко. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2020. — № 31 (321). — С. 68-73. — URL: <https://moluch.ru/archive/321/72979/>
2. Алексеева А. И., Кулаковская Н. И. Назначение учета и контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками // Форум молодых ученых. 2020. №1 (41). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/naznachenie-ucheta-i-kontrolya-raschetov-s-postavschikami-i-podryadchikami-1>
3. Крыцина А. М., Корсакова В. К., Куликова М. Е., Перевезенцева Е. Д. Сущность бухгалтерского учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками // Форум молодых ученых. 2018. №10 (26). URL:

УДК 657.222

*Сивец В.О., магистрант
ВУО «Белорусский государственный
экономический университет»,
г. Минск, Республика Беларусь*

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИК УЧЕТА И АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ТРАНСПОРТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ НА ОСНОВЕ МСФО

Введение. В условиях глобализации и интеграции мировых экономик возникает необходимость унификации стандартов финансовой отчетности, что особенно актуально для транспортных организаций, осуществляющих деятельность на международных рынках. Традиционные методики учета и анализа основных средств часто не соответствуют требованиям Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), что приводит к искажению финансовых данных и снижению их прозрачности и достоверности.

Недостаточная адаптация учетных методик к требованиям МСФО приводит к ряду проблем:

1) Неполное отражение стоимости основных средств: Отсутствие единых стандартов приводит к различиям в оценке и амортизации основных средств, что затрудняет сопоставимость данных.

2) Низкая прозрачность финансовой отчетности: Различные подходы к учету основных средств создают проблемы для внешних пользователей отчетности, таких как инвесторы и кредиторы, затрудняя анализ финансового состояния организаций.

3) Повышенные риски бухгалтерских ошибок: Использование устаревших методик учета увеличивает вероятность ошибок и неточностей в финансовой отчетности.

Таким образом, возникает необходимость совершенствования существующих методик учета и анализа основных средств в транспортных организациях на основе МСФО. Это позволит улучшить точность и достоверность финансовой отчетности, повысить прозрачность и обеспечить сопоставимость данных на международном уровне.

Цель работы заключается в анализе предыдущих исследований и публикаций по теме совершенствования методик учета и анализа основных средств транспортных организаций на основе МСФО. Исследование направлено на выявление актуальных подходов к учету и анализу основных средств транспортных организаций с использованием международных стандартов финансовой отчетности. Анализ предыдущих исследований и публикаций позволит выявить существующие проблемы и противоречия в методиках учета и анализа основных средств транспортных организаций на основе МСФО и предложить пути их решения. Также данное исследование поможет определить

преимущества и недостатки различных подходов к учету основных средств и выработать рекомендации по их усовершенствованию. Итоговая цель исследования заключается в разработке эффективных методик учета и анализа основных средств транспортных организаций на основе МСФО, которые будут способствовать повышению качества финансовой отчетности и улучшению управленческих решений в данной отрасли.

Основная часть. В ходе нашего исследования мы глубоко погрузились в вопросы совершенствования методик учета и анализа основных средств транспортных организаций на основе Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). В процессе обсуждения мы выявили несколько ключевых проблем, которые мешают эффективному внедрению этих стандартов в данной сфере.

Во-первых, одной из самых серьезных проблем является недостаточная подготовленность кадров. Многие бухгалтеры и финансовые специалисты не обладают достаточной квалификацией для работы с международными стандартами, что приводит к неправильному применению МСФО. Это, в свою очередь, вызывает искажения в финансовой отчетности, что может негативно сказаться на репутации организаций и их способности привлекать инвестиции.

Во-вторых, мы отметили отсутствие унифицированных методик учета. Транспортные организации часто используют индивидуальные подходы к учету своих основных средств, что затрудняет сопоставимость данных и анализ. Это также создает дополнительные сложности при подготовке отчетности для международных инвесторов и партнеров.

Кроме того, сложность в интерпретации стандартов МСФО также является значительной проблемой. Многие из них требуют значительной гибкости в применении, что может привести к неоднозначным трактовкам. Это особенно актуально для специфики транспортной отрасли, где активы могут обладать уникальными характеристиками и требованиями.

В ходе нашего анализа мы пришли к выводу о необходимости адаптации международных стандартов к специфике транспортной отрасли. Это включает в себя разработку методических рекомендаций, которые учитывают особенности учета основных средств, такие как амортизация транспортных средств и учет затрат на содержание и эксплуатацию. Также важным является создание четких критериев для оценки активов, что поможет избежать субъективности и повысить достоверность отчетности.

Использование информационных технологий может значительно улучшить учет и анализ основных средств. Внедрение ERP-систем позволяет автоматизировать учет, что снижает вероятность ошибок и ускоряет процесс подготовки отчетности. Современные аналитические инструменты дают возможность проводить более глубокий анализ использования основных средств, выявлять неэффективные активы и оптимизировать их использование. Интеграция данных из различных источников также улучшает качество анализа и принятия решений.

Кадровые аспекты играют важную роль в успешной реализации МСФО. Мы пришли к выводу о необходимости разработки специализированных программ обучения для бухгалтеров и финансовых специалистов, направленных

на изучение международных стандартов и их применение в транспортной отрасли. Введение системы сертификации для специалистов в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности поможет повысить профессиональный уровень и доверие к отчетности. Создание профессиональных сообществ также станет важным шагом для обмена опытом и лучшими практиками.

На основе проведенного анализа были предложены практические рекомендации. Внедрение систем внутреннего контроля поможет обеспечить достоверность учета и предотвратить ошибки и мошенничество. Разработка внутренних регламентов, которые четко определяют процедуры учета и анализа основных средств, поможет унифицировать подходы и повысить качество отчетности. Регулярные аудиты учета основных средств позволят выявлять недостатки и своевременно их устранять, что повысит доверие к финансовой отчетности.

В заключение, результаты нашего исследования подчеркивают важность комплексного подхода к совершенствованию методик учета и анализа основных средств в транспортных организациях на основе МСФО. Это позволит повысить эффективность управления активами, улучшить качество финансовой отчетности и соответствовать международным стандартам, что, в конечном итоге, приведет к повышению конкурентоспособности транспортных организаций на рынке.

Выводы. В ходе нашего обсуждения мы пришли к выводу о необходимости значительных изменений в методах учета и анализа основных средств в транспортных организациях с учетом требований Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Основной проблемой, с которой сталкиваются эти организации, является недостаточная квалификация кадров. Многие бухгалтеры и финансовые аналитики не имеют достаточных знаний для правильного применения международных стандартов, что может приводить к искажению финансовой отчетности и снижению ее достоверности.

Кроме того, в транспортной отрасли отсутствуют унифицированные методики учета, что затрудняет сопоставимость данных и их анализ. Каждая организация может применять свои подходы, что делает невозможным проведение корректных сравнений между различными компаниями. Это создает дополнительные сложности, особенно в интерпретации МСФО, которые не всегда учитывают специфику транспортной отрасли.

В связи с этим мы пришли к необходимости адаптации международных стандартов к особенностям транспортного сектора. Это может включать в себя разработку методических рекомендаций, которые помогут бухгалтерам и финансовым специалистам лучше понять, как учитывать специфические активы, такие как транспортные средства, инфраструктура и оборудование. Также важно создать критерии оценки этих активов, чтобы избежать субъективности и повысить достоверность отчетности.

Внедрение современных информационных технологий, таких как ERP-системы, может значительно улучшить учет и анализ. Автоматизация процессов позволит снизить вероятность ошибок, ускорить подготовку отчетности и обеспечить более глубокий анализ использования активов. Интеграция данных

из различных источников улучшит качество анализа и принятия решений, что является критически важным для эффективного управления.

Создание четких внутренних регламентов, определяющих процедуры учета и анализа основных средств, также будет способствовать унификации подходов и повышению качества отчетности. Эти регламенты должны охватывать все этапы учета, включая приобретение, амортизацию, переоценку и выбытие активов. Важно, чтобы все сотрудники, занимающиеся учетом, имели четкое представление о своих обязанностях и следовали установленным процедурам.

Кроме того, внедрение эффективных систем внутреннего контроля поможет обеспечить достоверность учета и предотвратить ошибки и мошенничество. Регулярные проверки и аудиты позволят выявлять недостатки в учете и своевременно их устранять, что повысит доверие к финансовой отчетности как со стороны внутренних, так и внешних пользователей.

Разработка критериев для оценки основных средств, учитывающих их специфику, позволит избежать субъективности и повысить достоверность отчетности. Это включает в себя выбор методов амортизации, переоценки и учета затрат на содержание активов. Также важно проводить регулярные аудиты учета основных средств, что позволит выявлять недостатки и несоответствия в отчетности, а также обеспечит постоянное совершенствование учетных процессов.

В конечном итоге, комплексный подход к совершенствованию учета и анализа основных средств на основе МСФО позволит транспортным организациям повысить эффективность управления активами и, как следствие, их конкурентоспособность на рынке. Достоверная финансовая отчетность способствует привлечению инвестиций и улучшению имиджа компании, что является важным фактором в условиях высокой конкуренции.

Наконец, создание и поддержка профессиональных сообществ бухгалтеров и финансовых специалистов в транспортной отрасли может значительно помочь в обмене опытом и лучшими практиками. Это также будет способствовать формированию единого подхода к учету и анализу основных средств, что в свою очередь повысит уровень профессионализма в отрасли. Таким образом, все предложенные меры направлены на создание более эффективной и прозрачной системы учета, что в конечном итоге приведет к улучшению финансового состояния транспортных организаций.

Литература:

1. Баранов А.В. «Учет и анализ основных средств: Теория и практика». – Москва: Издательство "Экономика", 2019. – 250 с.
2. Григорьев И.Н. «Международные стандарты финансовой отчетности: Практическое руководство для бухгалтеров». – Санкт-Петербург: Питер, 2020. – 300 с.
3. Иванова Л.С. «Учет и анализ в транспортной отрасли: Методические аспекты». – Екатеринбург: Уральский университет, 2021. – 220 с.
4. Ковалев В.В. «Современные подходы к учету основных средств в условиях МСФО». – Новосибирск: Сибирское научное издательство, 2022. – 180 с.

5. Сидорова Н.А. «Анализ и учет основных средств: Методология и практика». – Казань: Казанский федеральный университет, 2021. – 240 с.

6. Шевченко Т.В. «Информационные технологии в учете и анализе: ERP-системы и их применение». – Ростов-на-Дону: Ростовский государственный экономический университет, 2019. – 200 с.

УДК 657.47.011.1

Боташева Л.С., к.э.н., доцент,

Чотчаева Р.М.

ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская государственная академия»,

г. Черкесск

МЕТОДЫ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ: ХАРАКТЕРНЫЕ ЧЕРТЫ И ОСОБЕННОСТИ

Управленческий учет затрат обеспечивает в основном учетно-расчетные процедуры по определению затрат на производство: детальный учет и распределение затрат в разрезе необходимых для управления объектов, расчет и калькулирование себестоимости продукции, сопоставление плановых и фактических данных, учет отклонений от норм и смет расходов. Система регулирования бухгалтерского учёта в России осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». К основным документам в области регулирования бухгалтерского учета в соответствии со ст. 21 ФЗ № 402 относятся:

- 1) федеральные стандарты;
- 2) отраслевые стандарты;
- 3) рекомендации в области бухгалтерского учета;
- 4) стандарты экономического субъекта (ФЗ о бухучете) [2].

Определение себестоимости производства единицы продукции – одна из основных учетных задач. В основе решения большого круга управленческих задач лежит именно себестоимость. В основе решения большого круга управленческих задач лежит себестоимость продукции. Тому есть причины:

– Себестоимость продукции являются базой для установления продажной цены;

– Информация о себестоимости лежит в основе прогнозирования и управления производством.

Полная себестоимость продукции имеет следующую структуру (см. рис. 1) [3].

Распределение затрат – процесс отнесения понесенных затрат к определенным объектам затрат. Объект затрат – организационное подразделение, контракт или другая учетная единица, по которой собираются данные о затратах и измеряется стоимость процессов, продукции, работ, проектов капиталовложений и т.д. В системе управленческого учета затраты

должны распределяться по двум главным группам объектов: подразделениям и продукции.



Рис.1. Структура полной себестоимости (разработано автором: А.А. Иванов)

Процесс осуществляется в два этапа:

1. Сбор затрат по центрам ответственности.
2. Отнесение их на конкретную продукцию (или другую калькуляционную единицу).

Под методом учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции понимают совокупность приемов документирования и отражения производственных затрат, обеспечивающих определение фактической себестоимости продукции, а также отнесение издержек на единицу продукции.

Общепринятой классификации методов учета затрат и калькулирования пока не существует. Тем не менее их можно сгруппировать по трем признакам: по полноте учитываемых затрат и оперативности учета и контроля за затратами.

По объектам учета затрат выделяются попроцессный, попередельный, позаказный методы. С точки зрения полноты учета затрат возможно калькулирование полной и неполной себестоимости «Директ-костинг». В зависимости от оперативности учета и контроля затрат различают метод учета фактических и нормативных затрат. Производственно-хозяйственная деятельность любого предприятия связана с потреблением определенных ресурсов, а также с реализацией определенных затрат, которые непосредственным образом возмещаются из выручки организации от реализации продукции, что обеспечивает непрерывность производственного процесса. В результате подсчета всех сумм расходов предприятие приходит к единому денежному показателю – себестоимость [6].

Для использования данных калькуляции, нужно разделить общие затраты производства на количество выпущенной продукции, получаем себестоимость

единицы продукции. Для большей прозрачности затрат в последнее время часто используется усовершенствованный метод, который приводит к разделению общих затрат на производственные материалы и другие затраты. Себестоимость подразделения можно уточнить путем разделения в соответствии с местом возникновения затрат и элементами затрат [5].

Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции позволяют менеджменту организации получать детальную информацию о затратах и структуре себестоимости. Рассмотрим подробнее некоторые виды методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в нашей статье [4].

Можно определить следующие приоритеты управленческого УЗ:

- проверка правильности течения производственного цикла;
- сбор информации о затратах для их анализа и поиска путей оптимизации;
- принятие решений менеджментом по прочим вопросам управления затратами.

Объекты УЗ и калькулирования себестоимости чаще всего отличаются. Первый из них – это основание, по которому проводится сортировка затрат. Объектом УЗ может быть место их возникновения, центр ответственности, вид или группа продукции, вид ресурсов. Вторым выступает вид продукции (работы, услуги), полуфабрикатов, продукция на разных стадиях готовности. Чтобы разграничить понятие УЗ и понятие калькулирования себестоимости, предлагаем рассмотреть рисунок 2 [3].

Последовательность отражения и подсчета затрат и себестоимости состоит из УЗ (шаги 1 – 5) и калькуляционного учета (шаги 4 – 6). Эти шаги взаимосвязаны, и их выполнение предоставляет данные для управления затратами. На данный момент в литературе по управленческому учету описано большое количество методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Для них пока не создано единой общеутвержденной систематизации. Все эти методы были разработаны для решения разных управленческих задач и зачастую классифицируются по следующим признакам:

1. По объектам УЗ:

1. попроцессный,
2. попередельный,
3. позаказный.

О попроцессном методе будет рассказано ниже, а о попередельном и позаказном читайте статьи нашего сайта:

- «Попередельный метод учета затрат – сущность и особенности»;
- «Позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости».

2. По полноте УЗ:

- система полных затрат,
- система неполных (частичных) затрат.

3. По оперативности УЗ и контроля:

- метод фактических затрат,
- метод нормативных затрат.

Некоторые методы утрачивают свою актуальность из-за несостоятельности представления полной и корректной информации о затратах и себестоимости. Таким примером является котловой метод [1].

Попроцессный метод нередко называется упрощенной моделью поперечельного. Попроцессный метод подходит для предприятий:

- с большими объемами непрерывного производства;
- недолгим циклом производства;
- узким перечнем изготавливаемых изделий;
- отсутствием или несущественным размером незавершенки.

Примерами таких предприятий могут быть занятые в добывающей отрасли (горнорудные, газодобывающие, нефтедобывающие, лесозаготовительные), в энергетике, перерабатывающие предприятия с простым технологическим процессом (производство цемента, асфальта и т. д.).



Рис. 2. Система управленческого учета затрат на производство и калькулирования себестоимости

Под калькулированием себестоимости следует понимать не только исчисление фактической себестоимости единицы произведенной продукции, но и другие работы по исчислению себестоимости: продукции, работ, услуг вспомогательных производств, потребленных основным производством; промежуточных продуктов (полуфабрикатов) подразделений основного

производства, используемых на последующих стадиях производства; продукции подразделений предприятия для выявления результатов их деятельности;

По объектам учета затрат обычно выделяют два основных метода калькуляции затрат: позаказный метод; попроцессный метод. По оперативности контроля существуют методы учета затрат в процессе производства продукции и методы учета и калькулирования прошлых затрат. Остановимся на трех основных методах, предусмотренных в типовых методических рекомендациях по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции.

Поконтрактный метод калькулирования затрат является продолжением позаказного метода. Этот метод применяется в тех случаях, когда рассматриваемые заказы (контракты) являются крупномасштабными и когда для выполнения контракта требуется продолжительный период времени (обычно более одного года). Примерами отраслей, где применяются методы поконтрактной калькуляции затрат, являются машиностроение, дорожное строительство и т.д.

Попроцессный метод. Попроцессный (попередельный) метод используется для установления средней себестоимости партии одинаковых единиц затрат за период времени.

Нормативный метод. Задачей нормативного метода учета затрат на производство являются своевременное предупреждение нерационального расходования материальных, трудовых и финансовых ресурсов. В основе своей он содержит технически обоснованные расчетные величины затрат рабочего времени, материальных и денежных ресурсов на единицу продукции, работ, услуг. Нормы производственных затрат отражают технический и организационный уровень развития предприятия, влияют на его экономику и на конечный результат деятельности. Отклонения от норм показывают, как соблюдаются технология изготовления продукции, нормы расхода сырья, материалов, затрат труда и т.д. Они делятся на положительные, означающие экономию в затратах, и отрицательные, вызывающие их увеличение.

Расчеты фактической себестоимости осуществляются по следующей формуле:

$$\Phi_c = N_c \pm O_n \pm I_n, \quad (1.1)$$

где Φ_c — фактическая себестоимость;

N_c — нормативная себестоимость;

O_n — отклонения от норм (экономия или перерасход);

I_n — изменения норм (в сторону их увеличения или уменьшения).

Выводы. Для результативного использования методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции организация должна детально проанализировать свои процессы, определить актуальные управленческие задачи, обозначить объекты УЗ и в итоге выбрать один или несколько методов. Трудозатратность методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции компенсируется получением детальной информации, которая помогает в решении насущных вопросов. При этом предприятие принимало и

продолжало выпуск готовой продукции, а точность их расчета в методике бухгалтерского учета для оценки всей продукции и оказывалась фиксированной как определенная сторона, зависящая от себестоимости реализованной продукции. Однако очевидно, что нормативные прогнозы должны быть достаточно точными и сопоставимыми с фактическими показателями, это достигается путем нормализации себестоимости, а именно: подходов к разделению затрат на прямые и косвенные; способов отнесения на себестоимость продукции прямых затрат; способов отнесения на себестоимость косвенных затрат.

Применительно к производственному процессу и организации производственного учета под затратами понимается стоимость ресурсов, которая составляет себестоимость произведенной продукции. Напротив, затраты, включаемые в себестоимость реализованной продукции, товаров (работ, услуг), получают статус расходов «расходы организации» на основании ПБУ 10/99. Одной из важнейших методологических задач, решаемых в процессе калькулирования себестоимости продукции (как фактической, так и нормативной), является прямое и косвенное деление производственных затрат. Исходя из этой группировки затрат, создаются синтетические бухгалтерские счета, основанные на счетах бухгалтерского учета. Состав прямых и косвенных затрат индивидуален для каждого предприятия. Это может быть вызвано не только особенностями технологического процесса, но и потребностью пользователей бухгалтерского учета в получении определенного вида информации.

Литература:

1. Бельчикова В.С., Ронжина М.А. Калькулирование себестоимости продукции как элемент метода бухгалтерского учета // Сборник трудов конференции – Материалы X Всероссийской молодежной научно-практической конференции. – Юго-Западный государственный университет. – Курск, 2022. – с. 78–80.
2. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник. М.: 8-е изд. Омега-Л, – 2022.
3. Иванов, А.А. Функциональный учет калькулирования себестоимости продукции: основные характеристики, особенности и проблемы, – 2023.
4. Прищенко Е.А., Низовкина Н.Г. Совершенствование системы учета затрат и калькулирования себестоимости. // Мир экономики и управления. Новосибирский национальный исследовательский государственный университет. – Новосибирск. – 2024.
5. Чернухина, Т.Н. Организация учета затрат на производство и продажу продукции / Т.Н. Чернухина. – // Молодой ученый. – 2023. – № 11
6. Шредер Н.Г., Радачинский В.И. / Производство. Бухгалтерский учет и налогообложение. // Изд.: Юстицинформ, – 2022.

*Узденова Ф.М., к.э.н., доцент,
Чотчаева Р.М., Кенжева С.О.
ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская государственная академия»,
г. Черкесск*

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ КАК ИНФОРМАЦИОННАЯ БАЗА ПРИНЯТИЯ СТРАТЕГИЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ

Введение. Управленческий учет, в отличие от финансового учета, ориентирован на внутренние потребности компании и предоставляет информацию, необходимую для планирования, контроля и принятия решений. Основная цель управленческого учета заключается в том, чтобы обеспечить руководителей актуальными данными о затратах, доходах и других ключевых показателях, что позволяет им принимать обоснованные решения, направленные на достижение стратегических целей организации. В этом контексте управленческий учет становится важным инструментом, который помогает не только в оперативном управлении, но и в долгосрочном планировании [1].

Целью данной работы является комплексное изучение управленческого учета как информационной базы для принятия стратегических решений, что позволит не только углубить понимание его роли в современном бизнесе, но и предложить практические рекомендации для его оптимизации и повышения эффективности.

Актуальность исследования обусловлена возрастающей сложностью бизнес-среды и необходимостью оперативного и обоснованного принятия решений на стратегическом уровне. В условиях динамичного рынка, где конкуренция и технологические изменения происходят с высокой скоростью, управленческий учет становится ключевым инструментом для анализа и оценки различных стратегий. Исследование охватывает важные аспекты, такие как роль управленческого учета в формировании стратегий, методы его применения для анализа, а также влияние современных информационных технологий на эффективность управления.

В работе объектом исследования является управленческий учет как система, обеспечивающая сбор, обработку и анализ информации, необходимой для эффективного управления предприятием. Предметом исследования выступает роль и значимость управленческого учета в процессе принятия стратегических решений, включая методы анализа и применения информации, а также влияние современных информационных технологий на этот процесс. Исследование охватывает ключевые аспекты, такие как формирование стратегии предприятия на основе данных управленческого учета, выявление проблем и вызовов, а также рекомендации по оптимизации использования этой системы для достижения конкурентных преимуществ.

В рамках работы ставятся задачи, связанные с изучением методов управленческого учета, которые способствуют эффективному анализу стратегических решений, а также исследованием влияния информационных технологий на оптимизацию данных процессов. Особое внимание уделяется

выявлению проблем и вызовов, с которыми сталкиваются организации при использовании управленческого учета для стратегического планирования, и формулированию рекомендаций по улучшению его практического применения. Таким образом, работа направлена на создание целостного понимания того, как управленческий учет может служить основой для формирования и реализации стратегии предприятия [3].

Одним из ключевых аспектов управленческого учета является его способность адаптироваться к изменениям во внешней среде и внутренним потребностям организации. В условиях быстрого изменения технологий и рыночных условий компании должны быть готовы к разработке и реализации новых стратегий. Управленческий учет предоставляет информацию, необходимую для анализа текущей ситуации, оценки рисков и возможностей, а также для прогнозирования будущих результатов. Таким образом, управленческий учет играет важную роль в формировании стратегического видения компании и помогает руководству принимать более обоснованные решения.

Методы управленческого учета, используемые для принятия стратегических решений, варьируются в зависимости от специфики бизнеса и его потребностей. Классические методы, такие как анализ затрат и доходов, бюджетирование, а также методы оценки эффективности, остаются актуальными, но в последние годы наблюдается тенденция к внедрению более современных подходов, таких как управленческий учет на основе деятельности (ABC) и сбалансированная система показателей (BSC). Эти методы позволяют более точно оценивать затраты и выявлять ключевые факторы, влияющие на финансовые результаты компании, что в свою очередь способствует более эффективному принятию стратегических решений.

Современные информационные технологии также играют значительную роль в управленческом учете. Использование специализированного программного обеспечения и систем управления данными позволяет автоматизировать процессы учета, улучшить качество и скорость обработки информации, а также повысить доступность данных для принятия решений. В условиях цифровизации бизнеса, внедрение современных информационных технологий в управленческий учет становится необходимым условием для достижения конкурентных преимуществ и повышения эффективности управления.

Управленческий учет не только предоставляет информацию для принятия решений, но и служит основой для стратегического планирования. Процесс стратегического планирования включает в себя определение долгосрочных целей организации, разработку стратегий для их достижения и оценку ресурсов, необходимых для реализации этих стратегий. Управленческий учет обеспечивает необходимую информацию для анализа текущего состояния компании, оценки ее сильных и слабых сторон, а также для выявления возможностей и угроз, что позволяет руководству формулировать более обоснованные и реалистичные стратегические планы.

Однако, несмотря на важность управленческого учета, в его применении существуют определенные проблемы и вызовы. Организации часто сталкиваются с недостатком квалифицированных специалистов, сложностями в интеграции управленческого учета с другими системами учета и управления, а

также с необходимостью адаптации методов учета к быстро меняющимся условиям рынка. Эти проблемы могут существенно ограничивать эффективность управленческого учета как инструмента для принятия стратегических решений и требуют от руководства компаний разработки соответствующих решений.

Практическое применение управленческого учета в стратегическом управлении становится все более актуальным в условиях глобализации и растущей конкуренции. Компании, которые эффективно используют информацию, предоставляемую управленческим учетом, имеют возможность принимать более обоснованные решения, что в свою очередь позволяет им адаптироваться к изменениям внешней среды и достигать своих стратегических целей [5].

Стратегические решения, принимаемые на уровне руководства, оказывают значительное влияние на долгосрочную устойчивость и конкурентоспособность организации. Они требуют глубокого анализа и понимания как внутренней, так и внешней среды бизнеса. В этом контексте управленческий учет выступает в роли информационной базы, обеспечивая руководителей актуальными данными о финансовом состоянии, производительности и эффективности различных бизнес-процессов. Использование методов управленческого учета позволяет не только оценивать текущие результаты деятельности, но и прогнозировать будущие тенденции, что является критически важным для успешного формирования и реализации стратегий [4].

Управленческий учет представляет собой важный аспект финансового управления, который играет ключевую роль в процессе принятия стратегических решений. В отличие от финансового учета, который в основном ориентирован на внешних пользователей, таких как инвесторы, кредиторы и налоговые органы, управленческий учет предназначен для внутреннего использования, обеспечивая менеджеров необходимой информацией для эффективного управления организацией. Это включает в себя анализ затрат, планирование бюджета, оценку производительности и принятие решений, касающихся ресурсов и стратегий. Управленческий учет помогает не только в повседневных операциях, но и в долгосрочном стратегическом планировании, что делает его незаменимым инструментом для руководителей на всех уровнях.

В условиях быстро меняющейся бизнес-среды, где конкуренция становится все более жесткой, а технологические изменения происходят с небывалой скоростью, компании вынуждены адаптироваться и принимать более обоснованные решения. В этом контексте управленческий учет предоставляет информацию, необходимую для оценки текущей ситуации, прогнозирования будущих тенденций и разработки стратегий, направленных на достижение устойчивого конкурентного преимущества. Это достигается через использование различных методов и инструментов, таких как анализ затрат и выгод, моделирование сценариев, бюджетирование и финансовое прогнозирование [1].

Одной из основных функций управленческого учета является анализ затрат. Менеджеры должны понимать, какие затраты несет организация, как они распределяются между различными продуктами и услугами, а также как они меняются в зависимости от объемов производства или продаж. Это позволяет не только контролировать расходы, но и принимать решения о ценообразовании, выборе поставщиков, а также о том, какие продукты или услуги следует

развивать или, наоборот, от которых стоит отказаться. Например, если анализ показывает, что определенный продукт приносит низкую маржу или даже убытки, менеджеры могут принять решение о его выводе с рынка или о необходимости изменения стратегии его продвижения [3].

Кроме того, управленческий учет способствует бюджетированию, которое является важным инструментом планирования и контроля. Бюджетирование позволяет организациям устанавливать финансовые цели, распределять ресурсы и отслеживать выполнение планов. Процесс бюджетирования включает в себя как составление оперативных бюджетов, так и стратегических планов, которые охватывают более длительный период. Важно отметить, что бюджетирование не является статичным процессом; оно должно регулярно пересматриваться и корректироваться в соответствии с изменениями в бизнес-среде и внутренними условиями компании. Управленческий учет предоставляет необходимую информацию для таких корректировок, что позволяет организациям оставаться гибкими и адаптивными [5].

Важным аспектом управленческого учета является оценка производительности. Менеджеры должны иметь возможность измерять, насколько эффективно используются ресурсы компании, и как это влияет на достижение стратегических целей. Использование ключевых показателей эффективности (KPI) и других метрик позволяет оценивать результаты работы подразделений, сотрудников и всей компании в целом. Анализ этих показателей помогает выявлять слабые места, определять области для улучшения и принимать соответствующие меры. Например, если определенное подразделение *consistently* не достигает своих целей, это может сигнализировать о необходимости пересмотра процессов, обучения сотрудников или даже изменения руководства.

Управленческий учет также играет важную роль в принятии решений о капитальных вложениях. При планировании крупных инвестиций, таких как приобретение нового оборудования или расширение производственных мощностей, организациям необходимо тщательно оценивать ожидаемую отдачу от инвестиций. Это включает в себя анализ затрат, связанных с проектом, оценку рисков и прогнозирование будущих доходов. Управленческий учет предоставляет инструменты для проведения таких анализов, включая методы дисконтирования денежных потоков, анализ безубыточности и другие финансовые модели. Эти инструменты помогают менеджерам принимать обоснованные решения о том, какие проекты стоит реализовывать, а какие - откладывать или отменять.

Важным аспектом управленческого учета является его способность поддерживать стратегическое планирование. Стратегическое планирование - это процесс определения долгосрочных целей организации и разработки планов для их достижения. Управленческий учет предоставляет информацию, необходимую для понимания текущей позиции компании на рынке, анализа конкурентной среды и оценки внутренних ресурсов и возможностей. Это позволяет менеджерам разрабатывать стратегии, которые соответствуют как внешним условиям, так и внутренним возможностям. Например, если анализ показывает, что компания имеет сильные конкурентные преимущества в определенной

области, это может стать основой для разработки стратегии роста или расширения.

В условиях глобализации и увеличения конкуренции управленческий учет также должен учитывать факторы, влияющие на международные операции. Компании, работающие на международных рынках, сталкиваются с различиями в законодательстве, налогах, культурных особенностях и экономических условиях. Управленческий учет должен адаптироваться к этим условиям, предоставляя информацию, которая учитывает все эти факторы. Это может включать в себя анализ валютных рисков, оценку влияния политических изменений на бизнес и разработку стратегий для управления этими рисками.

Кроме того, управленческий учет играет важную роль в управлении рисками. В современном бизнесе риски могут принимать различные формы, включая финансовые, операционные, стратегические и репутационные. Эффективный управленческий учет позволяет организациям идентифицировать, оценивать и управлять этими рисками. Например, регулярный анализ финансовых показателей может помочь выявить потенциальные проблемы, такие как снижение доходов или увеличение затрат, что позволит менеджерам принять меры до того, как ситуация станет критической. Кроме того, управленческий учет может поддерживать процессы внутреннего контроля, что также способствует снижению рисков.

Важность управленческого учета в принятии стратегических решений также заключается в его способности поддерживать коммуникацию и сотрудничество внутри организации. Эффективный управленческий учет требует взаимодействия между различными подразделениями и уровнями управления. Это способствует обмену информацией и лучшему пониманию целей и задач компании. Когда все сотрудники понимают, как их работа влияет на общие результаты, это может повысить их мотивацию и вовлеченность, что, в свою очередь, способствует достижению стратегических целей.

Таким образом, управленческий учет является неотъемлемой частью процесса принятия стратегических решений. Он предоставляет необходимую информацию для анализа текущей ситуации, оценки будущих возможностей и разработки эффективных стратегий. В условиях постоянных изменений в бизнес-среде, управленческий учет помогает организациям оставаться конкурентоспособными и адаптивными, что делает его важным инструментом для достижения долгосрочного успеха. В целом, можно сказать, что управленческий учет - это не просто набор методов и инструментов, а целая философия управления, которая направлена на оптимизацию процессов, повышение эффективности и достижение стратегических целей компании [2].

Управленческий учет представляет собой важнейший инструмент, который используется в процессе принятия стратегических решений на уровне организации. В отличие от финансового учета, который ориентирован на внешних пользователей, таких как инвесторы, кредиторы и налоговые органы, управленческий учет сосредоточен на внутренней информации, необходимой для менеджмента. Это позволяет руководителям компаний принимать обоснованные решения, направленные на достижение стратегических целей и оптимизацию бизнес-процессов. Управленческий учет включает в себя сбор,

анализ и интерпретацию данных, которые помогают в планировании, контроле и оценке эффективности различных аспектов деятельности организации [3].

Определение управленческого учета можно сформулировать как процесс сбора, анализа и представления финансовой и нефинансовой информации, который обеспечивает менеджеров необходимыми данными для принятия обоснованных управленческих решений. Это включает в себя различные виды анализа, такие как анализ затрат, анализ прибыльности, бюджетирование, прогнозирование и оценка рисков. Управленческий учет также охватывает такие аспекты, как управление производственными затратами, оценка эффективности использования ресурсов и анализ рыночной ситуации. Таким образом, управленческий учет служит основой для формирования стратегий, которые могут привести к улучшению конкурентоспособности и устойчивости бизнеса [5].

Роль управленческого учета в принятии стратегических решений нельзя переоценить. В условиях быстро меняющейся бизнес-среды, когда компании сталкиваются с новыми вызовами и возможностями, наличие точной и актуальной информации становится критически важным. Управленческий учет позволяет организациям не только отслеживать текущую финансовую ситуацию, но и предсказывать будущее, что дает возможность адаптироваться к изменениям на рынке и разрабатывать долгосрочные стратегии. Например, анализ затрат может помочь определить, какие продукты или услуги приносят наибольшую прибыль, а какие - убыточны. Это знание позволяет руководству принимать решения о том, какие направления бизнеса следует развивать, а какие - закрывать или оптимизировать [4].

Кроме того, управленческий учет играет ключевую роль в процессе бюджетирования, который является важным элементом стратегического планирования. Бюджетирование позволяет организациям устанавливать финансовые цели и контролировать их выполнение. С помощью управленческого учета можно проводить анализ отклонений, который помогает выявить причины несоответствий между запланированными и фактическими показателями. Это, в свою очередь, позволяет руководству принимать корректирующие меры и адаптировать стратегию в зависимости от текущих условий. Например, если в ходе анализа оказывается, что затраты на производство определенного продукта значительно превышают запланированные, это может стать сигналом для пересмотра производственного процесса или изменения поставщиков [2].

Управленческий учет также способствует более эффективному управлению рисками. В условиях неопределенности и нестабильности на рынках, организациям необходимо не только реагировать на изменения, но и предвидеть их. Управленческий учет предоставляет инструменты для анализа рисков, что позволяет менеджерам оценивать потенциальные угрозы и возможности. Например, анализ чувствительности может помочь понять, как изменения в ценах на сырье или колебания валютных курсов могут повлиять на прибыльность компании. Это знание позволяет принимать более обоснованные решения относительно стратегий хеджирования или диверсификации [1].

Важным аспектом управленческого учета является его способность поддерживать коммуникацию внутри организации. Эффективная передача

информации между различными уровнями управления и подразделениями позволяет создать единую стратегию и обеспечить согласованность действий. Например, если производственный отдел получает информацию о планируемых изменениях в спросе на определенные продукты, он может заранее подготовиться к увеличению или снижению объемов производства. Это, в свою очередь, помогает избежать излишков или дефицита продукции, что может негативно сказаться на финансовых результатах компании.

В современных условиях управленческий учет также должен учитывать влияние цифровизации и новых технологий на бизнес-процессы. Внедрение систем управления предприятием (ERP), аналитических инструментов и технологий больших данных открывает новые возможности для более точного и быстрого анализа информации. Это позволяет менеджерам получать актуальные данные в режиме реального времени, что существенно улучшает качество принимаемых решений. Например, использование аналитики больших данных может помочь выявить скрытые тенденции на рынке и адаптировать стратегию компании в соответствии с этими изменениями. Таким образом, управленческий учет становится неотъемлемой частью цифровой трансформации бизнеса [4].

Управленческий учет, как система сбора, обработки и анализа информации, играет критически важную роль в современном управлении организациями. Его значимость возрастает в условиях динамичной экономической среды, где предприятия сталкиваются с множеством вызовов и неопределенностей. В результате, эффективное использование управленческого учета становится необходимым условием для достижения конкурентных преимуществ и обеспечения устойчивого развития.

В ходе исследования было установлено, что управленческий учет выполняет несколько ключевых функций, среди которых можно выделить планирование, контроль и анализ. Эти функции обеспечивают необходимую информацию для принятия обоснованных стратегических решений, что, в свою очередь, позволяет руководству компаний формировать адекватные стратегии, соответствующие текущим условиям и потребностям рынка. В частности, управленческий учет предоставляет данные о затратах, доходах, а также о финансовых и нефинансовых показателях деятельности, что позволяет оценить эффективность различных направлений бизнеса и выбирать наиболее оптимальные из них.

Методы управленческого учета, такие как бюджетирование, анализ отклонений, калькулирование затрат и другие, являются мощными инструментами для анализа стратегических решений. Они позволяют не только оценивать текущие результаты деятельности, но и прогнозировать будущее, выявляя потенциальные риски и возможности. Например, анализ отклонений помогает выявить причины несоответствий между запланированными и фактическими показателями, что дает возможность оперативно реагировать на изменения и корректировать стратегические планы. Таким образом, методы управленческого учета способствуют более глубокому пониманию факторов, влияющих на результаты деятельности, и позволяют принимать более обоснованные решения.

Важным аспектом является и внедрение информационных технологий в управленческий учет. Современные системы управления, облачные технологии и аналитические инструменты значительно упрощают процесс сбора и обработки данных, делают его более быстрым и точным. Это, в свою очередь, позволяет управленцам сосредоточиться на анализе информации и принятии стратегических решений, а не на рутинной обработке данных. Использование информационных технологий также способствует улучшению качества отчетности, что позволяет более эффективно информировать заинтересованные стороны о состоянии дел в компании. Автоматизация процессов управленческого учета и интеграция с другими информационными системами компании создают единое информационное пространство, что повышает прозрачность и доступность данных для анализа.

Однако, несмотря на все преимущества, использование управленческого учета для принятия стратегических решений также сталкивается с определенными проблемами и вызовами. Одной из основных трудностей является недостаток квалифицированных специалистов, способных эффективно работать с данными и использовать методы управленческого учета на практике. Кроме того, многие компании сталкиваются с проблемой недостаточной интеграции управленческого учета с другими бизнес-процессами, что может приводить к искажению информации и затруднениям в принятии решений. Также стоит отметить, что не все организации готовы к внедрению современных информационных технологий, что может стать препятствием для эффективного использования управленческого учета.

В связи с вышеописанными проблемами, в работе были предложены ряд рекомендаций по улучшению использования управленческого учета для принятия стратегических решений. В первую очередь, необходимо инвестировать в обучение и развитие кадров, чтобы повысить уровень квалификации специалистов в области управленческого учета. Это позволит не только улучшить качество анализа данных, но и повысить общую эффективность управления. Важно также уделить внимание интеграции управленческого учета с другими системами и процессами компании, что позволит обеспечить более полное и точное представление о состоянии дел. Внедрение современных информационных технологий и автоматизация процессов управленческого учета должны стать приоритетными направлениями для компаний, стремящихся к улучшению своей конкурентоспособности.

Выводы. Таким образом, управленческий учет является важнейшим инструментом для принятия стратегических решений в современных условиях. Его роль не ограничивается лишь сбором и обработкой информации; он также способствует более глубокому пониманию бизнес-процессов, выявлению рисков и возможностей, а также формированию эффективных стратегий. Применение методов управленческого учета в сочетании с современными информационными технологиями открывает новые горизонты для анализа и прогнозирования, что позволяет компаниям более успешно адаптироваться к изменениям внешней среды. В конечном итоге, эффективное использование управленческого учета может стать ключевым фактором успеха для организаций в условиях высокой конкурентной борьбы и быстро меняющихся рыночных условий.

Литература:

1. Джангаров А.И., Ахметова Х.А. Современная мировая экономика: проблемы и перспективы в эпоху развития цифровых технологий и биотехнологии. - 2023. - С. 513-525.
2. Еремина Е. Юридическая техника: использование в современных условиях искусственного интеллекта. - 2024. - С. 136-145.
3. Исмаилов И.Ш. Искусственный интеллект: правовой статус, проблемы дефиниции и перспективы использования в юриспруденции. - 2021. - №. 5. - С. 135-139.
4. Кашкин С.Ю., Покровский А.В. Искусственный интеллект, робототехника и защита прав человека. - 2020. - С.15-20.
5. Золхоева М.В. Социально-философские проблемы и принципы применения систем искусственного интеллекта. - 2023. - С. 10-19.

УДК 657.01

*Эльгайтарова Н.Т., к.э.н., доцент,
Чотчаева Р.М.
ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская государственная академия»,
г. Черкесск*

ДЕЛОВАЯ РЕПУТАЦИЯ В МСФО

Введение. Деловая репутация является одним из ключевых активов современного бизнеса, играя важнейшую роль в формировании конкурентных преимуществ и устойчивости организаций на рынке. В условиях глобализации и высокой степени конкуренции компании сталкиваются с необходимостью не только создания, но и поддержания положительного имиджа, который напрямую влияет на финансовые результаты и долгосрочную жизнеспособность бизнеса. В рамках данной работы были рассмотрены различные аспекты деловой репутации с акцентом на её значение, методы оценки, влияние на финансовую отчетность, управление в соответствии с МСФО, а также риски и кризисное управление [1].

Роль деловой репутации в современном бизнесе трудно переоценить. Она формирует доверие клиентов, инвесторов и партнеров, что, в свою очередь, способствует увеличению продаж, привлечению инвестиций и улучшению условий сотрудничества. Положительная репутация может стать решающим фактором при выборе поставщика, партнера или даже работодателя. В условиях растущей прозрачности информации и доступности данных о компаниях, репутация становится важным активом, который необходимо бережно сохранять и развивать [2].

Методы измерения и оценки деловой репутации варьируются от количественных до качественных подходов. К количественным методам можно отнести анализ финансовых показателей, таких как рентабельность, стоимость акций и другие, которые могут свидетельствовать о состоянии репутации компании. К качественным методам относятся опросы потребителей, анализ отзывов и мнений в социальных сетях, а также рейтинг компаний по различным

критериям. Важно отметить, что ни один из методов не может дать исчерпывающей картины, поэтому наиболее эффективным является комплексный подход, сочетающий в себе различные методы оценки.

Основная часть. Одной из ключевых задач данной работы является анализ роли деловой репутации в современном бизнесе, а также методов ее измерения и оценки. В условиях постоянных изменений рыночной среды и растущей конкуренции компании вынуждены уделять особое внимание своей репутации, так как именно она может стать решающим фактором в принятии решений потребителями и инвесторами, как деловая репутация влияет на восприятие компании в глазах общественности и как она может быть использована для создания долгосрочных отношений с клиентами и партнерами.

Важным аспектом исследования является выявление методов измерения и оценки деловой репутации. Это включает как количественные, так и качественные методы, позволяющие оценить уровень доверия к организации и выявить ее сильные и слабые стороны. В условиях, когда информация о компании легко доступна, а мнения потребителей могут быстро распространяться через социальные сети, необходимо разработать эффективные инструменты для мониторинга и управления репутацией.

Не менее важным является влияние деловой репутации на финансовую отчетность компании, как репутация может отражаться на финансовых показателях, таких как стоимость акций, объем продаж и прибыльность. Исследование покажет, что положительная репутация может способствовать привлечению инвестиций, снижению затрат на привлечение клиентов и увеличению лояльности потребителей, что в конечном итоге сказывается на финансовых результатах компании.

Управление деловой репутацией в соответствии с МСФО является темой четвертой главы, в которой будет рассмотрен процесс признания и оценки деловой репутации в рамках международных стандартов. МСФО предлагает четкие критерии для учета деловой репутации, что позволяет компаниям более прозрачно и последовательно представлять свою финансовую отчетность. Важно понимать, что правильное отражение деловой репутации в отчетности может не только повысить доверие со стороны инвесторов, но и способствовать лучшему пониманию финансового положения компании.

Кризисные ситуации и риски, связанные с деловой репутацией, также требуют особого внимания. В условиях нестабильной экономической ситуации, когда компании сталкиваются с различными вызовами, важно иметь стратегию управления репутацией, которая позволит минимизировать негативные последствия и сохранить доверие клиентов и партнеров.

С учетом динамики изменений в бизнес-среде и потребностей рынка, компании должны адаптировать свои подходы к управлению репутацией, используя новые технологии и методы. Это включает в себя внедрение инновационных решений для мониторинга репутации, а также разработку стратегий, направленных на ее укрепление и защиту.

Таким образом, исследование деловой репутации в рамках МСФО представляет собой многогранную задачу, требующую комплексного подхода и глубокого анализа. В данной работе будет сделан акцент на том, как компании

могут эффективно управлять своей репутацией, используя международные стандарты, и какие преимущества это может принести в условиях современного бизнеса. Надеемся, что результаты нашего исследования помогут углубить понимание значимости деловой репутации и ее роли в достижении устойчивого развития организаций [1].

Актуальность исследования «Деловая репутация в МСФО» обусловлена возрастающей значимостью нематериальных активов в современном бизнесе, где деловая репутация становится ключевым фактором конкурентоспособности и устойчивости компаний.

В условиях глобализации и цифровизации экономики, эффективное управление репутацией требует внедрения современных методов измерения и оценки, что подчеркивает необходимость глубокого анализа её влияния на финансовую отчетность. Исследование управления деловой репутацией в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) представляет собой важный аспект, так как правильное отражение репутационных рисков и кризисного управления в отчетности может существенно повлиять на инвестиционную привлекательность и доверие со стороны партнеров. Кроме того, перспективы развития управления деловой репутацией в рамках МСФО открывают новые горизонты для практики и теории, способствуя формированию более прозрачной и ответственной бизнес-среды [4].

Объектом исследования является деловая репутация как важный нематериальный актив, который оказывает значительное влияние на финансовые результаты и устойчивость бизнеса в условиях конкурентной среды. Предметом исследования выступают методы измерения и оценки деловой репутации, а также ее влияние на финансовую отчетность и управление в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Работа анализирует современные подходы к управлению деловой репутацией, рассматривает риски и кризисные ситуации, связанные с ней, и предлагает перспективы развития управления репутационными рисками в контексте глобальных финансовых стандартов, что подчеркивает актуальность темы для практики и теории корпоративного управления.

Целью является анализ значимости деловой репутации в современном бизнесе и ее влияние на финансовую отчетность, а также разработка рекомендаций по эффективному управлению репутацией в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Задачи исследования включают изучение роли деловой репутации в бизнес-процессах, выявление методов ее измерения и оценки, анализ влияния репутации на финансовые показатели компании, а также исследование подходов к управлению рисками и кризисами, связанными с репутационными потерями. Кроме того, работа стремится определить перспективы развития управления деловой репутацией в контексте применения МСФО, что поможет компаниям более эффективно интегрировать репутационные аспекты в свою стратегию финансового учета и отчетности [3].

Деловая репутация в современном бизнесе играет ключевую роль, оказывая значительное влияние на успех компаний в условиях динамично меняющегося рынка. В условиях глобализации и высокой конкуренции

репутация становится одним из основных активов, который может определять не только финансовые результаты, но и стратегическое положение организации.

Важно отметить, что деловая репутация не является статичной величиной; она формируется и изменяется под воздействием различных факторов, таких как качество продукции и услуг, уровень обслуживания клиентов, корпоративная социальная ответственность, прозрачность бизнеса и его этические стандарты. В этом контексте, деловая репутация можно рассматривать как комплексное понятие, охватывающее как внутренние, так и внешние аспекты деятельности компании.

Одним из основных аспектов, подчеркивающих значение деловой репутации, является то, что она способствует формированию доверия со стороны клиентов, партнеров и инвесторов. В условиях, когда потребители становятся все более осведомленными и требовательными, наличие положительной репутации может стать решающим фактором при выборе между конкурентами.

Например, исследования показывают, что клиенты склонны отдавать предпочтение компаниям с хорошей репутацией, даже если их цены выше, чем у менее известных или менее надежных конкурентов. Это доверие, основанное на репутации, может привести к повышению уровня лояльности клиентов, что, в свою очередь, способствует увеличению продаж и прибыли [4].

Кроме того, деловая репутация имеет значительное влияние на привлечение и удержание талантливых сотрудников. В условиях жесткой конкуренции за квалифицированные кадры компании с положительной репутацией имеют явное преимущество. Соискатели, особенно молодые специалисты, стремятся работать в организациях, которые ценят этические нормы, социальную ответственность и обеспечивают здоровую корпоративную культуру. Таким образом, хорошая репутация становится важным фактором в борьбе за таланты, что, в свою очередь, влияет на общую эффективность и инновационность компании [2].

Не менее важным аспектом является влияние деловой репутации на отношения с партнерами и инвесторами. Компании с высокой репутацией легче устанавливать и поддерживать долгосрочные партнерские отношения. Доверие, основанное на репутации, может привести к более выгодным условиям сотрудничества, включая более низкие ставки по кредитам, более гибкие условия контрактов и большую готовность партнеров к совместным инвестициям. Инвесторы также склонны более охотно вкладывать средства в компании с хорошей репутацией, так как это снижает риски и повышает вероятность получения стабильной прибыли [5].

Важным аспектом, который следует учитывать, является то, что деловая репутация может быть подвержена негативному воздействию различных факторов, включая кризисы, скандалы и неправомерные действия сотрудников. В такие моменты компании сталкиваются с риском потери доверия, что может привести к значительным финансовым потерям и ухудшению рыночных позиций. Поэтому управление репутацией становится важной частью стратегического менеджмента. Компании должны активно работать над поддержанием и укреплением своей репутации, используя современные инструменты и технологии, такие как социальные сети и онлайн-маркетинг, для

формирования позитивного имиджа и быстрого реагирования на возможные угрозы.

Следует отметить, что в современных условиях деловая репутация также становится важным фактором в контексте международной деятельности. С учетом растущей глобализации бизнеса, компании, работающие на международных рынках, должны учитывать культурные и социальные особенности стран, в которых они оперируют. Негативные последствия для репутации могут возникнуть из-за неправильного понимания местных традиций и норм, что может привести к конфликтам и ухудшению отношений с местными партнерами и клиентами. Следовательно, компании должны разрабатывать комплексные стратегии управления репутацией, учитывающие международные аспекты и культурные различия [5].

Важным элементом управления репутацией является мониторинг общественного мнения и анализ информации, касающейся компании. В условиях цифровизации и широкого распространения информации, компании должны активно следить за упоминаниями о себе в СМИ, социальных сетях и на специализированных платформах. Это позволяет не только быстро реагировать на негативные отзывы, но и выявлять возможности для улучшения имиджа. Кроме того, компании должны активно взаимодействовать с клиентами и партнерами, собирая обратную связь и учитывая ее при принятии управленческих решений.

Также стоит упомянуть о важности корпоративной социальной ответственности (КСО) в контексте формирования деловой репутации. Современные потребители все чаще обращают внимание на то, как компании ведут себя в отношении окружающей среды, социальных вопросов и этических норм. Компании, которые активно занимаются КСО, имеют больше шансов на формирование положительного имиджа и укрепление своей репутации. Это может включать в себя различные инициативы, такие как экологические программы, благотворительные проекты и поддержка местных сообществ. В результате, компании, которые воспринимаются как социально ответственные, могут рассчитывать на большую лояльность со стороны клиентов и партнеров [3].

Не менее важным аспектом является роль деловой репутации в контексте финансовой отчетности и стандартов МСФО. В условиях глобальной экономики, где компании стремятся к привлечению инвестиций и расширению своей деятельности на международных рынках, прозрачность и надежность финансовой отчетности становятся критически важными. Компании, которые соблюдают стандарты МСФО и обеспечивают высокую степень прозрачности своей финансовой отчетности, могут рассчитывать на более высокую оценку со стороны инвесторов и кредиторов. Это, в свою очередь, способствует укреплению репутации и повышению конкурентоспособности.

Таким образом, деловая репутация является важнейшим активом, который оказывает значительное влияние на успех компании в современном бизнесе. Она формируется под воздействием множества факторов и требует постоянного внимания и управления.

Компании, которые осознают значение своей репутации и активно работают над ее укреплением, имеют все шансы на достижение устойчивого

успеха и конкурентных преимуществ в условиях современного рынка. Важно помнить, что репутация - это не только результат, но и процесс, который требует постоянного анализа, оценки и адаптации к меняющимся условиям. В конечном счете, деловая репутация становится неотъемлемой частью стратегического управления, определяя не только финансовые результаты, но и долгосрочные перспективы развития компании [2].

Влияние деловой репутации на финансовую отчетность также заслуживает особого внимания. Положительная репутация может привести к повышению рыночной стоимости компании, снижению стоимости капитала и улучшению условий кредитования. Напротив, негативные события, связанные с репутацией, могут отразиться на финансовых показателях, привести к убыткам и снижению доверия со стороны инвесторов. Таким образом, деловая репутация не просто влияет на текущие финансовые результаты, но и формирует ожидания относительно будущих доходов и устойчивости бизнеса.

Управление деловой репутацией в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) требует от компаний соблюдения определенных принципов и практик. МСФО акцентирует внимание на необходимости раскрытия информации, что подразумевает прозрачность в отношении всех аспектов деятельности компании, включая её репутацию. Это создает дополнительные требования к компаниям в плане мониторинга, оценки и управления репутационными рисками, что требует внедрения систем управления рисками и комплексного подхода к управлению корпоративной репутацией [3].

Риск и кризисное управление в контексте деловой репутации представляет собой еще одну важную область исследования. В условиях неопределенности и быстроменяющейся бизнес-среды компании должны быть готовы к различным кризисным ситуациям, которые могут негативно сказаться на их репутации. Эффективное управление репутационными рисками включает в себя не только предотвращение негативных событий, но и разработку стратегий реагирования на кризисы. Важно, чтобы компании имели четкие планы действий на случай возникновения кризисных ситуаций, что позволит минимизировать потенциальные потери и восстановить репутацию в кратчайшие сроки [4].

Перспективы развития управления деловой репутацией в контексте МСФО также являются актуальной темой. С учетом постоянных изменений в законодательстве, новых вызовов и возможностей, компании должны адаптироваться к новым условиям. Это включает в себя использование новых технологий для мониторинга репутации, применение аналитических инструментов для оценки репутационных рисков и разработку стратегий, основанных на данных. Важным аспектом является также образование и обучение сотрудников в области управления репутацией, что позволит создать культуру ответственности и осведомленности о важности репутации на всех уровнях организации [5, С.15].

Выводы. В условиях современного бизнеса компании должны осознавать, что репутация влияет не только на их имидж, но и на финансовые результаты и устойчивость. Эффективное управление деловой репутацией в соответствии с МСФО требует комплексного подхода, включающего различные методы оценки, управление рисками и кризисными ситуациями.

Перспективы развития в этой области будут зависеть от способности компаний адаптироваться к новым вызовам и использовать современные технологии для мониторинга и управления репутацией. Важно помнить, что положительная репутация - это не только результат успешной деятельности, но и залог будущего успеха и процветания компании.

Литература:

1. Жученко Ю.Н. Оценка деловой репутации предприятия // Российское предпринимательство. - 2020. - № 9-2. - С. 32-37.

2. Казакова Н.А., Криони А.Е. Деловая репутация как нематериальный актив и репутационный капитал компании-контрагента: развитие методов оценки в аудиторской практике // Аудитор. - 2020. - № 6. - С. 17-24.

3. Ким Ю.К. Принципы и методы управления деловой репутацией и оценка репутационных рисков // Вестник Воронежского государственного университета. Серия: Экономика и управление. - 2012. - № 2. - С. 207-211.

4. Кислинская М. В., Тихонов Ю. А. Особенности формирования деловой репутации организаций // Вестник университета. - 2023. - № 9. - С.123-131.

5. Климашина Ю.С. Развитие методологических основ бухгалтерского учета деловой репутации организации: дис. ... на соиск. учен. степени канд. экон. наук спец. 08.00.12. Бухгалтерский учет, статистика / Ю.С. Климашина [Электронный ресурс] / Новокузнецк, ФГБОУ ВПО «Сибирский государственный индустриальный университет», 2016. — 153 с. — Режим доступа: nsuem.ru/upload/iblock/68b/диссертация%20Климашиной%20Ю.С..pdf (дата обращения: 24.12.2024)

УДК 657:004.9:005.57

*Тымчина Л.И., к.э.н., доцент
Подгайная Е.В.*

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

К ВОПРОСУ О ПРИМЕНЕНИИ АУТСОРСИНГА В УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ ПРОЦЕССАХ ПРЕДПРИЯТИЯ

Введение. Современные организации стремятся к повышению операционной эффективности и снижению затрат, что становится особенно важным в условиях глобализации и ускоренного технологического прогресса. В этих условиях аутсорсинг бизнес-процессов (ВРО) приобретает стратегическое значение как инструмент, способный обеспечить гибкость, адаптивность и доступ к высококвалифицированным ресурсам. Передача учетно-аналитических функций внешним специализированным организациям позволяет предприятиям сосредоточиться на своих ключевых компетенциях, оптимизируя внутренние процессы. Актуальность исследования определяется растущим значением

аутсорсинга в современных условиях глобальной конкуренции и его способностью адаптироваться к динамично меняющимся требованиям рынка.

Цель работы – анализ ключевых аспектов применения аутсорсинга учетно-аналитических процессов, функциональные преимущества и перспективы развития данного направления как в глобальной, так и в российской практике.

Основная часть. Аутсорсинг представляет собой комплексный инструмент управления, который активно внедряется в практику современного бизнеса. По определению, под аутсорсингом целесообразно понимать передачу от одного субъекта хозяйствования другому ряда функций управления или бизнес-процессов на основании заключенного договора с целью оптимизации результатов деятельности [1, с. 466]. Данное определение подчеркивает стратегическую направленность аутсорсинга, нацеленную на улучшение эффективности и снижение операционных затрат предприятия через внешнюю специализацию.

Аутсорсинг в учетно-аналитической деятельности включает передачу таких задач, как ведение бухгалтерского и налогового учета, подготовка бухгалтерской финансовой отчетности, анализ экономических показателей, проведение контрольных мероприятий, настройка и поддержка бухгалтерских информационных систем и многие другие функции, специализированным внешним организациям, обладающим необходимыми ресурсами и квалификацией для выполнения вышеуказанных задач на высоком уровне.

Использование аутсорсинговых услуг для целей учетно-аналитической деятельности предполагает гибкие модели взаимодействия, которые варьируются в зависимости от целей, которые ставятся перед внешним исполнителем:

1. Аутсорсинг «под ключ» предполагает долгосрочное сотрудничество на основе фиксированных договоренностей и включает полную передачу функций аутсорсинговой компании, которая берет на себя все аспекты учетной деятельности – от ведения первичной документации до формирования и сдачи отчетности. Такой вариант идеально подходит для компаний, желающих максимально освободиться от рутинных учетных процессов и сосредоточиться на стратегическом развитии своего бизнеса.

2. Выборочное выполнение задач, предполагающее делегирование определенных учетных операций или проектов, которые могут быть для организации рутинными и трудозатратными либо требующими высокой квалификации и специализированных знаний. Например, компания может отдельно передать на аутсорсинг подготовку налоговой отчетности или ведение валютного учета.

3. Экспертное консультирование, при котором внешние специалисты не участвуют непосредственно в учетных процессах компании, а предоставляют консультационные услуги по отдельным вопросам. Такую модель часто выбирают предприятия, нуждающиеся в профессиональной оценке своей учетной политики, оптимизации налоговой нагрузки или усилении внутреннего контроля.

Гибкость моделей взаимодействия с аутсорсинговыми компаниями в сфере учетно-аналитической деятельности предоставляет предприятиям возможность

выбирать оптимальные подходы в зависимости от их текущих потребностей и стратегических целей. Модели взаимодействия обеспечивают разнообразие возможностей для делегирования рутинных или сложных учетных функций, что, в свою очередь, закладывает основу для повышения операционной эффективности.

Продолжая тему функциональности аутсорсинга, важно отметить, что его роль выходит за пределы выполнения отдельных операций. Современные компании все чаще воспринимают аутсорсинг учетно-аналитических процессов как инструмент комплексной оптимизации ресурсов, способный охватить широкий спектр задач. Таблица 1 иллюстрирует ключевые функции, которые могут быть переданы на аутсорсинг, и их характеристики.

Таблица 1

Функции аутсорсинга учетно-аналитических процессов
[составлена на основании источника 2]

Тип функции	Что включает	Характеристика
1	2	3
Операционная	Учет доходов и расходов, фиксация финансовых операций, расчет зарплат	Обеспечивает замену или поддержку штатного бухгалтера, освобождая его время для выполнения иных задач, повышает эффективность бухгалтерии
Регистрирующая	Обработка первичных документов, подготовка и сдача финансовой и налоговой отчетности	Исключает необходимость в наличии штатного главного бухгалтера, гарантирует точность и своевременность подачи всех форм отчетности
Аналитическая	Анализ финансовых потоков, составление бюджетов, разработка предложений по оптимизации деятельности	Заменяет или поддерживает функции финансового директора, облегчает процесс принятия стратегических решений на основе подробных аналитических данных
Контрольная	Проведение аудита и ревизий, регулярные проверки бухгалтерской отчетности	Повышает надежность финансовой отчетности, выявляет ошибки и налоговые риски, обеспечивает соответствие учетной деятельности нормативным требованиям
Информационная	Предоставление актуальной консультационной поддержки по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения	Поддерживает высокий уровень профессиональных знаний и компетенции сотрудников отдела бухгалтерии и руководства, помогает в решении сложных специализированных задач
Управленческая	Координация и контроль деятельности бухгалтерского отдела, управление персоналом	Обеспечивает эффективное управление отделом бухгалтерии, минимизирует риски, связанные с набором и управлением квалифицированными специалистами

Рассмотрение функционального разнообразия аутсорсинга учетно-аналитических процессов позволяет понять его роль не только как инструмента оперативного управления, но и как стратегического механизма для оптимизации бизнес-ресурсов.

Аутсорсинг учетно-аналитических процессов, также известный как финансовый и бухгалтерский аутсорсинг, играет важную роль в глобальной экономике и является одним из ключевых сегментов рынка бизнес-процессов.

Как показывает исследование Пантюховой О.Н. [3], на мировом уровне аутсорсинг бухгалтерских услуг охватывает значительную долю предприятий. Использование аутсорсинга в международной практике является устоявшимся явлением, способствующим повышению эффективности управления корпоративными ресурсами. Так, в США менее 10% компаний не применяют данный инструмент, что свидетельствует о том, что около 90% организаций активно используют внешние ресурсы для ведения бухгалтерии. В Европе еще в начале 2000-х годов 71,5% компаний прибегали к аутсорсингу бухгалтерских услуг, и к 2022 году этот показатель вырос до 86,3%. В Израиле аутсорсинг также широко распространен, с менее чем 10% компаний, полностью исключаящих его из своей практики.

На российском рынке, напротив, динамика внедрения аутсорсинга бухгалтерских услуг имеет более скромные масштабы. Однако, начиная с 2010 года, наблюдается устойчивый рост интереса к данной услуге. По данным на 2022 год, доля компаний, использующих аутсорсинг бухгалтерских функций, утроилась по сравнению с 2010 годом. Примечательно, что наибольшая концентрация организаций, обращающихся к аутсорсингу, сосредоточена в Москве и Московской области (около 70%), а также в Санкт-Петербурге (12%). Наибольшую долю среди пользователей составляют малые предприятия, на что влияет ограниченность финансовых ресурсов для создания внутреннего отдела бухгалтерии.

Развитие российского рынка аутсорсинга бухгалтерских услуг выглядит многообещающим. Устойчивый рост выручки крупнейших аутсорсинговых компаний подтверждает данный тренд: в 2020 году общий объем рынка составлял 13 млрд. рублей, в 2021 году он увеличился до 15,3 млрд. рублей (рост на 17,69%), а к 2022 году достиг 22 млрд. рублей (рост на 43,79%).

Глобальный рынок аутсорсинга бизнес-процессов в 2023 году оценивался в 351,48 миллиарда долларов США. Согласно прогнозам, к 2031 году его объем вырастет до 715,53 миллиарда долларов США, демонстрируя среднегодовой темп прироста (CAGR) на уровне 9,44% в период с 2024 по 2031 год [4]. Рост популярности данного подхода обусловлен несколькими основными факторами, которые объединяют глобальные и локальные тенденции, современные технологии и изменение бизнес-потребностей. Прежде всего, глобализация оказывает существенное влияние на развитие рынка аутсорсинга. Расширение компаний на международные рынки усиливает необходимость стандартизации и унификации бизнес-процессов. Кроме того, современные технологические достижения – искусственный интеллект (AI), роботизированная автоматизация процессов (RPA) и облачные технологии – способствуют значительному повышению производительности и качеству услуг.

Снижение затрат является одним из ключевых мотиваторов для использования аутсорсинга, особенно в секторе учетно-аналитических процессов. Компании, передающие бухгалтерские и аналитические функции внешним поставщикам, значительно сокращают операционные расходы за счет исключения необходимости содержания штатных сотрудников и покупки специализированного программного обеспечения.

Положительные результаты внедрения аутсорсинга подтверждаются данными, представленными на рисунке 1, который демонстрирует основные преимущества передачи бизнес-процессов на внешнее исполнение. Среди

ключевых аспектов выделяются гибкость и адаптивность (21%), повышение эффективности (19%) и увеличение доступных ресурсов (16%). Данные преимущества подчеркивают не только экономические выгоды, но и стратегическое значение аутсорсинга как инструмента для адаптации к меняющимся условиям рынка.

Перспективы развития рынка аутсорсинга бизнес-процессов в целом и учетно-аналитических процессов в частности выглядят весьма обнадеживающими. Ожидается, что спрос на облачные решения и автоматизированные системы будет расти, обеспечивая компаниям гибкость, масштабируемость и улучшение качества данных. Учитывая вышеперечисленные преимущества, можно предположить, что роль аутсорсинга в современной экономике продолжит усиливаться, способствуя его интеграции в стратегические планы организаций.

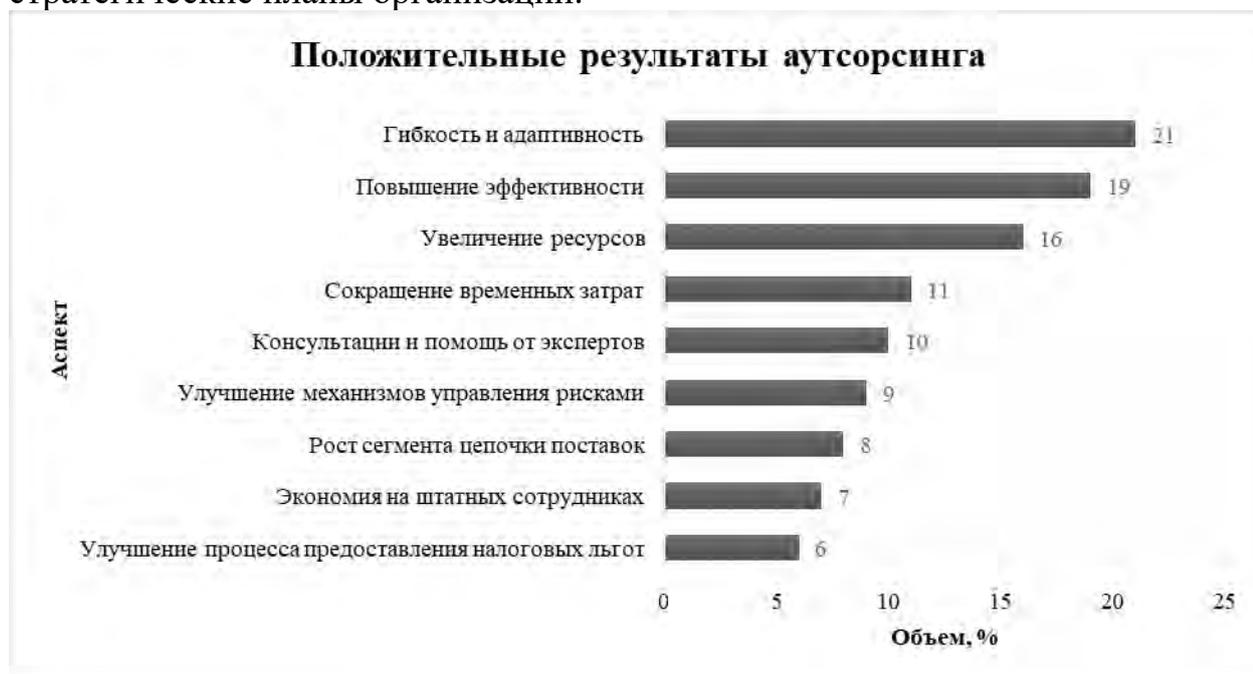


Рис. 1. Преимущества передачи бизнес-процессов на аутсорсинг [составлен на основании источника 5]

Выводы. Таким образом, исследование подтвердило стратегическую значимость аутсорсинга учетно-аналитических процессов как инструмента для преодоления современных вызовов, с которыми сталкиваются предприятия. Выявлено, что использование гибких моделей взаимодействия с внешними поставщиками услуг – от полного делегирования функций до экспертного консультирования – позволяет компаниям адаптироваться к динамичным изменениям бизнес-среды и эффективно решать задачи, связанные с учетом, аналитикой и управлением ресурсами.

Анализ глобальных и локальных тенденций показал, что аутсорсинг широко применяется в международной практике, где он способствует снижению затрат, повышению качества учетных операций и адаптивности компаний. Несмотря на более скромные масштабы его применения в России, рынок демонстрирует устойчивый рост, обусловленный популярностью удаленной

работы, необходимостью соблюдения регуляторных требований и дефицитом квалифицированных кадров.

Результаты работы подчеркивают перспективы дальнейшего развития аутсорсинга как стратегического инструмента управления и подтверждают необходимость интеграции аутсорсинга в современные бизнес-модели как способа оптимизации ресурсов и повышения конкурентоспособности предприятий.

Литература:

1. Тымчина Л.И., Бессарабов В.О. Теоретические основы аутсорсинговых услуг в современных условиях // Научные исследования современных проблем развития России: Цифровая трансформация экономики : сборник научных трудов по итогам международной научно-практической конференции молодых ученых СПбГЭУ : в 3 ч., Санкт-Петербург, 17 февраля 2022 года. – Санкт-Петербург: СПбГЭУ, 2022. – С. 464-468.

2. Плюсы и минусы использования аутсорсинговых услуг [Электронный ресурс] // Сбер Решения. – Режим доступа: URL: <https://sber-solutions.ru/blog/plyusy-i-minusy-ispolzovaniya-autsorsingovykh-uslug> (дата обращения: 24.10.2024).

3. Пантюхова О.Н., Рейхерт Н.В. Анализ развития российского и зарубежного рынка аутсорсинга бухгалтерских услуг [Электронный ресурс] // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2024. – № 1–2 (107). – Режим доступа: Научная электронная библиотека «КиберЛенинка». – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-razvitiya-rossiyskogo-i-zarubezhnogo-rynka-autsorsinga-buhgalterskih-uslug> (дата обращения: 12.12.2024).

4. Business Process Outsourcing Market [Электронный ресурс] // Kings Research. – Режим доступа: URL: <https://www.kingsresearch.com/ru/business-process-outsourcing-market-570> (дата обращения: 05.12.2024).

5. Outsourcing Statistics [Электронный ресурс] // Enterprise Apps Today. – Режим доступа: URL: <https://www.enterpriseappstoday.com/stats/outsourcing-statistics.html> (дата обращения: 10.11.2024).

УДК 657.01

*Эльгайтарова Н.Т., к.э.н., доцент,
Шаева О.Ю.*

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

ПОНЯТИЕ И ОРГАНИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ

Введение. Рыночные отношения определяют все более важную роль управленческого учета в системе управления предприятием. В условиях высокой конкуренции и меняющихся рыночных условий для принятия оперативных тактических и стратегических решений по управлению предприятиями необходим своевременный и надежный анализ информации. Хорошо

продуманная система управленческого учета является неотъемлемой частью развития компании, а внутренняя отчетность - основой для решения внутренних и внешних управленческих задач в компании.

Цель – рассмотреть особенности управленческого учета на предприятии

Основная часть. Управленческий учет - это процесс выявления информации, связанной с экономикой. Управленческая отчетность позволяют руководителям формировать обоснованные суждения и принимать решения на основе полученных данных. Введение управленческого учета - это предоставление финансовой и нефинансовой информации владельцами и руководством компании. Управленческие отчеты помогают лицам, принимающим решения, принимать обоснованные решения. Подготовка управленческих отчетов требует понимания процесса принятия решений и полного представления о том, кто является пользователем информации. Управленческий учет предоставляет полный объем данных о процессах, происходящих в компании. Другими словами, это основной инструмент, позволяющий руководству быстро принимать решения [3].

Внедрение управленческого учета позволяет эффективно и оперативно решать комплекс задач:

1. Осуществлять планирование хозяйственной деятельности посредством бюджетирования.
2. Контролировать и оптимизировать затраты с помощью оперативного получения информации.
3. Анализировать отклонение фактических показателей от плановых на основании управленческих отчетов.
4. Способами реализации задач являются.
5. Управленческая (внутренняя) и финансовая (внешняя) отчетность.
6. Оперативный учет.
7. Бюджетирование.
8. Средствами реализации являются.
9. Бюджет доходов и расходов.
10. Прогнозный (плановый) баланс.
11. Бюджет движения денежных средств [1].

Создание и организация деятельности служб управленческого учета компании является непростой задачей и требует времени и финансов. Далеко не каждый руководитель видит необходимость и целесообразность внедрения такой службы. Однако в условиях жесткой конкуренции на рынке сбыта компании вынуждены формулировать краткосрочные и долгосрочные бизнес-стратегии и искать пути снижения издержек. Главным помощником в решении этих задач является управленческий учет.

Стоит отметить, что успех этого мероприятия зависит в первую очередь от дальновидности и профессионализма руководителя предприятия. Если у руководителя есть представления о процессе составления бюджета, анализа и формирования бизнес-стратегии, то это уже половина успеха. Бухгалтеру - аналитику или консультантам по управленческому учету не составит труда убедить руководителей в целесообразности потратить деньги и время на создание службы управленческого учета. Прежде всего, необходимо определить

функции и взаимосвязи структурных подразделений, а также сформулировать организационные и производственные планы. Очень важно правильно составить должностную инструкцию для сотрудников этой службы, включая формулировку стандартов рабочего места. Поскольку функции и задачи отдела управленческого учета принципиально отличаются от финансового учета, необходимо подобрать специалистов соответствующей квалификации. Это должны быть сотрудники, владеющие знаниями методик экономического анализа, планирования, статистики, менеджмента, бухгалтерского учета.

Наиболее важным фактором при создании системы управленческого учета является ее экономическая эффективность. Это преимущества, которые компании получают от системы бухгалтерского учета за счет повышения качества принятия решений. Только в том случае, когда полученный положительный эффект превышает затраты, необходимые для создания системы управленческого учета, можно считать целесообразным внедрение и эксплуатацию системы управленческого учета.

Для того чтобы решить эту проблему, необходимо правильно выбрать организационную структуру предприятия, создать интегрированную и эффективную систему учета, контроля и анализа внутренней отчетности, а также установить стандарты ответственности за ее подготовку [3].

Управленческая отчетность составляется для того, чтобы помочь руководителям компаний принимать решения на основе полученных данных. Процесс принятия решений руководителями можно разделить на рациональный и иррациональный. Для того чтобы отчет соответствовал ожиданиям руководителей, важно точно понимать, как информация поступает, анализируется и делаются выводы.

Для рациональных решений можно выделить следующую последовательность шагов:

- определение цели;
- поиска альтернативных вариантов действий;
- сбор данных;
- реализация выбранных действий;
- сравнение фактических результатов с плановыми;
- корректировка выявленных отклонений от плана;

Понятие учет предполагает следующий набор действий:

- механизм сбора,
- обработки и перевода пользователям информации о текущей деятельности предприятия и внешней среде, в которой она непосредственно работает [1].

Управленческая отчетность - это набор отчетов, которые позволяют руководству компании управлять своим бизнесом. Структура отчета позволяет анализировать работу каждого бизнес-направления за любой промежуток времени. Управление информацией помогает достичь поставленных целей. Оперативные данные раскрывают проблемы компании и возможности их исправления. Если у компании возникает проблема, она должна как можно скорее принять правильное управленческое решение [4].

Управленческий учет предоставляет информацию для корректировки задач

в следующих направлениях:

- получение нужных сведений;
- отслеживание финансовых результатов;
- наблюдение за тем, насколько эффективно работает предприятие в целом, структурные подразделения и отдельные проекты [1].

Успешно поставленный процесс управленческой отчетности влияет на эффективность управления организацией в целом. Собственники и управленцы предприятия могут самостоятельно решать вопросы по организации учета:

- каким образом классифицировать и детализировать затраты,
- как вести отчетность существующих затрат и как сформировать в целом управленческую отчетность и контроль в организации.

Независимо от того, что аналитическую отчетность можно выстроить самостоятельно, есть исходные позиции, которые обязательно должны быть:

- отчеты, которые вы спроектировали возможно автоматизировать, если отчеты можно сделать только руками, их рано или поздно перестанут делать или сделают с ошибками;

- процесс отчетности должен покрывать все основные бизнес-процессы;
- структура отчетности должна соответствовать размеру компании — слишком детальная отчетность в небольшом предприятии часть приводит к тому, что ее вообще перестают формировать;

- анализировать нужно поток движения денег, поток движения материальных ценностей, обязательств и состояние текущих активов [4].

Как уже упоминалось выше, целью управленческого учета является предоставление руководству и собственникам предприятия всей необходимой информации для поиска правильного решения. Управленческий учет отличается от бухгалтерского учета и не регулируется законодательством Российской Федерации, а формируется только потому, что в этом нуждаются собственник и руководство.

Все требования и запросы по предоставлению данных, не могут быть полностью удовлетворены бухгалтерским учетом в полном объеме, потому что:

- регламентированный учет ведется в соответствии с требованиями законодательства, что не всегда позволяет использовать данные для подготовки управленческих отчетов;

- информация в бух учете никак не относится к планированию, учитываются только свершившиеся факты, такой учет иногда называют «посмертным»;

- фискальный учет ведется для отдельных юридических лиц, а бизнес очень часто состоит из группы организаций, которые работают как единое целое;

- бухгалтерский учет ведется в целом по предприятию, в то время как для управленческой отчетности важен учет подразделений или даже отдельных изделий;

- периодичность подготовки бухгалтерских отчетов квартал и год. Такой период мало пригоден для задач управления. В отчетности для контроля деятельности необходимо формировать показатели за месяц, неделю и день [5].

Управленческий учет направлен на другие цели:

- данные управленческой отчетности направлены на обеспечение

информацией руководство фирмы;

- группировать информацию по затратам, сегментам, центрам финансовой ответственности и филиалам, подразделениям, бизнес единицам;
- управленческий учет ориентирован на планирование и анализ данных;
- отсутствие временных рамок для получения информации [3].

В системе бухгалтерского учета необходимо сформулировать конкретные задачи планирования, распределить все ресурсы и проинформировать сотрудников организации о стратегическом плане компании. Структура устроена таким образом, что эти планы должны быть распределены между всеми структурными подразделениями. Каждый сотрудник несет ответственность за определенное поведение, но в то же время между ними должна существовать информационная связь. Четкие, формализованные и измеримые цели позволяют определять направление развития компании и своевременно выявлять отклонения от целей и задач.

Выводы. В настоящее время новые подходы концентрируют внимание на улучшении качества информации о своей организации, которую получают управляющие и служащие. Существует множество рациональных приемов в учете, анализе, прогнозировании и контроле, которыми можно воспользоваться, учитывая условия, традиции и уровень экономической работы в наших хозяйствующих субъектах. Управленческий учет представляет все больший интерес для создания налаженного производства, способствующего снижению себестоимости, а следовательно, увеличению прибыли.

Литература:

1.Бабаев Ю.А. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) : учеб.-практ. пособие / 3-е изд., испр. и доп. М. Вузовский Учебник: ИНФРА-М, 2015.

2.Белый Е.М. Деловое администрирование предпринимательства. М., 2021URL:
https://studme.org/417576/finansy/delovoe_administrirovanie_predprinimatelstva.

3. Вахрушева О.Б. Бухгалтерский управленческий учет. М.: Дашков и К, 2019.

4.Особенности управленческой отчетности в организации. URL: <http://sb-advice.com/praktikum/494-komu-i-zachem-nuzhna-upravlencheskaya-otchetnost.html> (дата обращения: 12.12.2022)

5.Управленческий (тактический и стратегический) учет [Электронный ресурс]: учебник / И.Д. Демина [и др.].– Электрон. текстовые данные.– Саратов: Вузовское образование, 2022.- URL: <https://www.iprbookshop.ru/120567>.

СЕКЦИЯ 3.

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ФОРМИРОВАНИЯ ЭФФЕКТИВНОЙ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ В УПРАВЛЕНИИ ПРЕДПРИЯТИЕМ



УДК 657.631

Аджиева А.И., к.э.н., доцент
ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская государственная академия»,
г. Черкесск

РОЛЬ АУДИТА В СОВРЕМЕННОЙ ЭКОНОМИКЕ

Введение. В условиях быстро меняющегося экономического ландшафта и глобализации рынков роль аудита становится особенно значимой. Аудит, как независимая проверка финансовых отчетов и процессов компании, обеспечивает уверенность инвесторов, кредиторов и других заинтересованных сторон в достоверности предоставляемой информации. Он служит инструментом повышения прозрачности и доверия на рынке, что, в свою очередь, способствует устойчивому развитию бизнеса.

С развитием современных технологий и информационных систем, а также с усложнением финансовых инструментов, задачи и функции аудита претерпевают изменения. В современном мире аудит больше не ограничивается лишь проверкой отчетности; он включает в себя элементы риска и управления, а также оценку внутреннего контроля организации.

Цель работы заключается в том, чтобы прояснить значение и функции аудита в контексте современных экономических реалий. Аудит играет ключевую роль в обеспечении прозрачности финансовых операций, повышении доверия инвесторов и кредиторов, а также в поддержании overall корпоративного управления.

Основная часть. В современном бизнесе аудит является неотъемлемой частью успешного функционирования компаний. Он играет важную роль в обеспечении прозрачности, надежности и эффективности финансовой отчетности. Проведение аудита позволяет выявить потенциальные риски, обеспечить соблюдение законодательства и стандартов, а также улучшить управленческие решения.

Одним из ключевых аспектов эффективного аудита является выбор квалифицированных специалистов. Эксперты в области аудита должны обладать не только профессиональными знаниями и навыками, но и быть внимательными к деталям, аналитически мыслящими и объективными. Их задача не только обнаружить ошибки и нарушения, но и предложить рекомендации по их устранению и улучшению внутренних процессов.

Еще одним важным аспектом является использование современных технологий в процессе аудита. Автоматизация аудиторских процедур позволяет сократить время на проведение проверок, уменьшить вероятность ошибок и обеспечить более точные результаты. Кроме того, цифровизация позволяет

аудиторам быстро анализировать большие объемы данных и выявлять скрытые тренды и паттерны [4].

Наконец, важно подчеркнуть, что эффективность аудита в современном бизнесе зависит не только от его проведения, но и от последующей реакции на выявленные результаты. Компании должны стремиться к постоянному совершенствованию своих финансовых процессов, учитывать рекомендации аудиторов и активно работать над устранением выявленных недочетов.

Таким образом, эффективность аудита в современном бизнесе играет ключевую роль в обеспечении доверия стейкхолдеров, минимизации рисков и повышении конкурентоспособности компании. Именно благодаря качественному и комплексному аудиту бизнес может успешно развиваться и достигать поставленных целей.

Так же - для того, чтобы аудит был максимально эффективным, необходимо также уделить внимание внутреннему контролю. Компании должны иметь четко выстроенные процессы контроля и мониторинга, чтобы минимизировать возможность возникновения ошибок и мошенничества. Сильная система внутреннего контроля позволяет не только облегчить процесс аудита, но и повысить эффективность работы компании в целом.

Кроме того, важным аспектом является постоянное обучение и развитие специалистов в области аудита. Быстро меняющаяся бизнес-среда требует от аудиторов постоянного обновления знаний и навыков, чтобы быть в курсе последних изменений в законодательстве, стандартах и технологиях. Инвестирование в профессиональное развитие сотрудников поможет повысить качество аудиторских проверок и обеспечить соответствие лучшим практикам.

Наконец, важно отметить, что эффективность аудита зависит также от партнерства и доверительных отношений между компанией и аудиторской фирмой. Компания должна выбирать аудиторскую компанию, которая не только обладает высоким профессионализмом, но и способна понимать особенности бизнеса заказчика и предлагать индивидуальные решения. Тесное сотрудничество и открытость в обмене информацией между сторонами способствуют более эффективному проведению аудита и достижению целей компании [1].

Все эти аспекты в совокупности способствуют повышению эффективности аудита в современном бизнесе и позволяют компаниям быть уверенными в своей финансовой отчетности, соблюдении законодательства и готовности к вызовам рынка.

Еще одним важным элементом успешного аудита является адекватная реакция на рекомендации аудиторов. После завершения аудиторской проверки компания должна приступить к реализации предложенных улучшений и исправлению выявленных недочетов. Это позволит не только улучшить внутренние процессы и системы управления, но и продемонстрировать стейкхолдерам готовность к дальнейшему развитию и соблюдению высоких стандартов.

Также важно отметить, что эффективность аудита во многом зависит от понимания его целей и задач. Компания должна четко определить, что именно она хочет достигнуть от проведения аудита: будь то обеспечение соответствия

законодательству, выявление рисков или повышение качества финансовой отчетности. Понимание целей и ожиданий поможет сделать аудит более целенаправленным и результативным.

И, наконец, важно подчеркнуть, что эффективность аудита в современном бизнесе также зависит от поддержки высшего руководства компании. Руководство должно проявлять заинтересованность в проведении качественного аудита, поддерживать аудиторов в их работе и принимать активное участие в реализации рекомендаций. Только при сильной поддержке со стороны руководства аудит может действительно стать эффективным инструментом управления и контроля.

С учетом всех этих аспектов компании смогут обеспечить максимальную эффективность аудита, что в свою очередь приведет к улучшению финансового состояния, укреплению доверия стейкхолдеров и повышению конкурентоспособности на рынке.

Еще одним важным элементом успешного аудита является постоянное обновление аудиторских методик и подходов. Быстро меняющаяся экономическая среда требует от аудиторов гибкости и способности адаптироваться к новым вызовам. Постоянное изучение лучших практик, применение инновационных технологий и развитие аналитических навыков помогут аудиторам более эффективно выявлять риски и предлагать ценные рекомендации.

Кроме того, важным фактором является независимость аудиторов. Для обеспечения объективности и надежности результатов аудита необходимо, чтобы аудиторы действовали независимо от руководства компании и других заинтересованных сторон. Это помогает предотвратить конфликт интересов и обеспечивает непредвзятую оценку финансового состояния и процессов управления [2].

И еще одним важным аспектом является использование аудита не только как инструмента контроля, но и как источника ценной информации для улучшения бизнес-процессов. Результаты аудита могут стать основой для разработки стратегий развития, оптимизации процессов и повышения эффективности управления. Активное использование выводов аудита для улучшения работы компании помогает не только соблюдать стандарты, но и добиваться новых высот в бизнесе.

Учитывая все эти аспекты, компании смогут обеспечить максимальную эффективность аудита и использовать его не только для контроля, но и для развития своего бизнеса. Регулярное совершенствование процессов аудита, поддержка со стороны руководства и активное использование результатов аудита — вот ключевые моменты, которые помогут компаниям быть успешными и конкурентоспособными на рынке.

Важным фактором успешного аудита является установление четких коммуникационных каналов между аудиторами и руководством компании. Открытость и прямое общение способствуют более эффективному обмену информацией, пониманию целей аудита и оперативному реагированию на выявленные проблемы. Регулярные встречи, отчеты и обсуждения помогают

установить доверительные отношения и обеспечить успешное проведение аудита.

Также важно обратить внимание на использование специализированных программных средств для проведения аудита. Современные технологии позволяют автоматизировать многие процессы аудита, упростить анализ данных, повысить точность результатов и сократить время на проведение проверок. Использование специализированных программных продуктов помогает аудиторам сосредоточиться на анализе и выявлении ключевых проблем, а не на рутинных операциях [3].

Не менее важным является постоянное обновление знаний и навыков аудиторов в области новых технологий, законодательства и стандартов. Обучение и развитие персонала - залог успешного проведения аудита и обеспечения высокого качества проверок. Компании должны инвестировать в профессиональное обучение своих сотрудников и поддерживать их в стремлении к постоянному совершенствованию.

Все эти аспекты в совокупности способствуют повышению эффективности аудита в современном бизнесе и помогают компаниям быть готовыми к вызовам рынка, обеспечивать прозрачность и надежность финансовой отчетности, а также повышать свою конкурентоспособность.

В заключение, эффективность аудита в современном бизнесе играет ключевую роль в обеспечении прозрачности, надежности и эффективности финансовой отчетности компаний. Для достижения максимальных результатов в проведении аудита необходимо учитывать множество аспектов, таких как квалификация специалистов, использование современных технологий, независимость аудиторов, обучение и развитие персонала, а также открытость и сотрудничество между компанией и аудиторской фирмой [4].

Постоянное совершенствование аудиторских процессов, реагирование на рекомендации аудиторов, адекватная поддержка руководства и использование результатов аудита для улучшения бизнеса позволяют компаниям не только соблюдать стандарты и законодательство, но и успешно развиваться, минимизировать риски и повышать свою конкурентоспособность.

Вывод. Эффективный аудит не только обеспечивает контроль и надзор за финансовой деятельностью компании, но и является инструментом для улучшения управленческих решений, оптимизации процессов и достижения поставленных целей. Именно благодаря комплексному и профессиональному подходу к проведению аудита компании могут обрести доверие стейкхолдеров, обеспечить устойчивое развитие и успешное функционирование на рынке.

Литература:

1. Данилкова С.А. Аудит и оценка деятельности предприятий с целью привлечения инвестиций // Проблемы финансирования и кредитования экономики на рубеже XXI века: Тез.докл. межд. научн.-практ. конф., Гомель, 21-22 декабря 2020 г. / ГГУ. — Гомель, 2020. — С. 52-53

2. Цифровизация экономики: проблемы и перспективы России [Электронный ресурс]. – URL: https://apni.ru/article/679-tsifrovizatsiya_ekonomiki-problemi-i-perspekt

3. Егорова Е.Ю., Шогенов К.М. Будущее аудита в цифровом пространстве // Современная наука: актуальные вопросы, достижения и инновации. – 2019. – С. 123-125.

4. Козюбро Т.И., Лемещенко А.П. Роль аудита в функционировании субъектов малого предпринимательства в современных условиях // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. - 2022. - №3-3 (66). - С. 162-164.

УДК 657.631

*Омельченко Е.Ю., к.э.н., доцент
Глушко Е., Петрова М.
ФГБОУ ВО «Российский экономический университет
имени Г.В. Плеханова»,
г. Москва*

КРИТИЧЕСКИЙ ОБЗОР НОРМАТИВНЫХ АКТОВ, РЕГЛАМЕНТИРУЮЩИХ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ В РОССИИ

Введение. Институциональная архитектура государственного аудита в административно-территориальном пространстве Российской Федерации, консолидирующая государственные и муниципальные организационные структуры, репрезентирует фундаментальный компонент полиструктурной системы финансового мониторинга. Данный институциональный конструкт обеспечивает прозрачность информационных потоков, административную ответственность и рациональное распределение бюджетных ресурсов. Представленное научное исследование фокусируется на ключевых детерминантах и нормативно-правовом базисе, регулирующем процессуальные аспекты государственного аудита в организационных единицах.

Функциональный диапазон государственного аудита инкорпорирует следующие операционные векторы:

- Комплексная квантификация эффективности распределения бюджетных ассигнований
- Верификация правомерности финансовых транзакций в парадигме действующего законодательства
- Идентификация дисфункциональных элементов и аберраций в системе финансового администрирования
- Генерация корректирующих императивов по оптимизации финансово-экономического функционирования

Нормативно-правовая стратификация бухгалтерского учета, согласно части 1 статьи 21 Закона N 402-ФЗ, эксплицирует следующую иерархическую конфигурацию:

- федеральные стандарты бухгалтерского учета и государственных финансов (базовая таксономическая единица)
- отраслевые стандарты бухгалтерского учета и государственных финансов (интегративная таксономическая единица)

- регулятивные инструменты ЦБ РФ, предусмотренные ч.6 ст.21 Закона N 402-ФЗ

- методологические директивы в сфере бухгалтерского учета
- локальные нормативные акты экономических субъектов

До имплементации уполномоченными институтами федеральных и отраслевых стандартов, регламентированных Законом N 402-ФЗ, сохраняют легитимность ранее утвержденные федеральными органами исполнительной власти и ЦБ РФ нормативные механизмы ведения бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности.

Основополагающим законодательным актом, детерминирующим целевые ориентиры государственного аудита, квалификационные требования к аудиторам и процедурный регламент, является ФЗ №307 от 30.12.2008 "Об аудиторской деятельности".

Бюджетный кодекс (ФЗ №145 от 31.07.1998) детерминирует конфигурацию бюджетных правоотношений и контрольные механизмы исполнения бюджета, включая компетенционные границы органов государственного аудита.

ФЗ №402 от 06.12.2011 "О бухгалтерском учете" интегрирует универсальные стандарты бухгалтерского учета в государственных учреждениях, обеспечивая методологическую конгруэнтность учетных процессов и отчетности.

Институциональная архитектура аудита характеризуется сегментацией полномочий между различными регулятивными органами.

Министерство финансов РФ реализует агрегацию информационных потоков об аудиторских организациях и индивидуальных аудиторах посредством электронной формы 2-аудит в "Личном кабинете аудитора". Модификация юридического статуса требует ревизии аутентификационных параметров.

Центральный Банк реализует комплексные надзорно-регулятивные полномочия в сфере аудиторской деятельности финансового сектора, включая лицензионный контроль над организациями, осуществляющими аудит общественно значимых субъектов финансового рынка (ОЗОФР), в состав которых входят:

- организации-эмитенты, чьи ценные бумаги обращаются на публичных торговых площадках
- банковские учреждения и их объединения
- организации страхового сектора, включая общества взаимного страхования
- субъекты профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, инфраструктурные институты и организации коллективных инвестиций

В структуре финансового регулирования РФ функционирует специальное подразделение Банка России - Комитет по надзору за профессиональными участниками финансового рынка, обеспечивающий непрерывный мониторинг, регламентацию и контроль аудиторской деятельности в финансовой сфере.

Фундаментальным органом финансового надзора является Счетная палата РФ, осуществляющая всесторонний контроль исполнения федерального бюджета. В соответствии с установленными компетенциями данный институт

проводит поквартальный детальный анализ бюджетного процесса, охватывающий верификацию своевременного поступления средств в федеральный бюджет, ФОМС, ПФР и ФСС. При обнаружении несоответствий Счетная палата формирует комплекс корректирующих мероприятий, обеспечивая тем самым действенный контроль целевых индикаторов и возможных рисков факторов.

На субнациональном уровне функционируют территориальные органы аудита, интегрированные в общегосударственную систему финансового контроля. Их деятельность фокусируется на мониторинге эффективности использования бюджетных ассигнований и функционирования государственных и муниципальных учреждений в пределах субъектов Российской Федерации, обеспечивая комплексную оценку соблюдения законодательных норм и результативности расходования бюджетных средств.

Внутренние аудиторские подразделения, функционирующие в организационной структуре конкретных учреждений, реализуют систему внутреннего контроля. Их функциональный периметр, организационный статус и субординация детерминируются масштабом организации, ее структурной композицией и управленческими императивами. В функциональные обязанности внутреннего аудита интегрированы процедуры верификации и оценки эффективности риск-менеджмента, систем внутреннего контроля и управленческих процессов. Аудиторские запросы, направляемые сотрудникам службы внутреннего аудита, способствуют формированию комплексного понимания их функционального профиля. При установлении взаимосвязи между обязанностями службы внутреннего аудита и финансовой отчетностью, внешний аудитор может оптимизировать характер, временные рамки и объем собственных аудиторских процедур.

Архитектура государственного внешнего аудита функционирует на основе комплексной системы специализированных профессиональных стандартов, которые осуществляют детальную регламентацию методологических оснований, процедурных компонентов и регуляторных механизмов в сфере контрольно-ревизионной и экспертно-аналитической деятельности, реализуемой в рамках полномочий Счетной палаты.

В контексте российской правоприменительной практики сформирована многокомпонентная иерархическая структура стандартизации государственного аудита, которая получила практическую имплементацию посредством нормативно-правовых актов, принятых Коллегией Счетной палаты РФ. основополагающее значение в рассматриваемой системе принадлежит:

СГА 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» [1]. Данный регламентирующий документ, сформированный с учетом международных стандартов и критериальных требований к осуществлению государственного финансового контроля, аудиторской деятельности и формированию отчетной документации, детерминирует базовые концептуальные принципы, процессуально-правовой порядок, содержательно-методологические элементы и организационно-документационное обеспечение реализации контрольных мероприятий.

Методологический фундамент государственного аудита, получивший легитимацию посредством решений Коллегии Счетной палаты РФ, представляет собой консолидированную систему нормативно-регулирующих положений в сфере контрольно-ревизионной деятельности, включающую следующие фундаментальные стандарты:

Стандарт государственного аудита 104 "Аудит эффективности" [2] интегрирует основополагающие методологические принципы и устанавливает процессуальный алгоритм проведения оценочных мероприятий в контексте анализа результативности использования государственных финансово-материальных ресурсов. Рассматриваемый нормативный акт формирует методическую платформу, применяемую в профессиональной деятельности инспекторского состава и экспертного сообщества Счетной палаты при осуществлении контрольно-ревизионных и аналитических процедур в рамках аудита эффективности.

Стандарт государственного аудита 108 "Аудит соответствия" [4] разработан на основе имплементации международных стандартов ИНТОСАИ и нормативно-правовых требований части 5 статьи 14 Федерального закона №41-ФЗ "О Счетной палате Российской Федерации". Указанный регламентирующий документ определяет методологический инструментарий верификации легитимности финансово-экономических транзакций подконтрольных субъектов. Стандарт устанавливает компетентностные пределы и должностные полномочия членов Коллегии, инспекторского состава и сотрудников аппарата при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Стандарт государственного аудита 105 "Стратегический аудит" [3] конституирует методологическую матрицу для комплексной эволюции степени реализации стратегических приоритетов государственного управления. Регламентирующий документ ориентирован на методологическое сопровождение властных институций и заинтересованных акторов в процессе идентификации системных рисков и моделирования прогностических сценариев социально-экономической трансформации государства. Доминантное значение атрибутируется разработке рекомендательного инструментария по минимизации рисков недостижения стратегических индикаторов. При обработке информационных континуумов, содержащих сведения, классифицированные как государственная тайна, применяются специфические процессуальные механизмы в соответствии с законодательством Российской Федерации. Качественные параметры контрольных мероприятий обеспечиваются согласно установленной системе стандартизации внешнего государственного аудита.

В современных условиях функционирования аудиторской деятельности, несмотря на наличие обширной законодательной инфраструктуры, наблюдается комплекс существенных проблем в области нормативно-правового регулирования бухгалтерского аудита. Первостепенное значение среди них имеет структурное несовершенство системы нормативных правовых и сопутствующих актов. Особую озабоченность вызывает дисгармония между федеральными законодательными актами и иными нормативными документами, регламентирующими аудиторскую практику, с положениями основополагающего Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

Существенным препятствием выступает избыточная регламентация и бюрократизация правил осуществления аудиторской деятельности, что входит в принципиальное противоречие с сущностной природой данного вида профессиональной активности и общепринятыми международными стандартами регулирования, базирующимися на фундаментальных принципах международной аудиторской практики.

Критическим аспектом является отсутствие нормативной базы в сфере регулирования внутреннего аудита, вследствие чего данный комплексный элемент предпринимательской деятельности остается без надлежащего законодательного фундамента.

Серьезную озабоченность вызывает недостаточный профессиональный уровень специалистов-аудиторов. Существующая система непрерывного профессионального развития зачастую демонстрирует признаки формального подхода, усугубляемого острым дефицитом квалифицированных преподавательских кадров.

Наблюдается устойчивая тенденция к снижению престижа аудиторской профессии. Отсутствует эффективный механизм мотивации высококвалифицированных специалистов, направленный на их удержание в профессиональном сообществе.

Характерной проблемой является низкая степень интеграции представителей российского аудиторского сообщества в международное профессиональное пространство, что проявляется в минимальном участии в процессах совершенствования системы международных аудиторских стандартов.

В заключение необходимо подчеркнуть, что система государственного аудита в организациях общего профиля представляет собой краеугольный камень обеспечения финансовой транспарентности и корпоративной ответственности. Существующая нормативно-правовая база, включающая законодательные акты, положения бюджетного кодекса и методологические рекомендации, формирует базис для осуществления действенного контроля над целевым использованием бюджетных ассигнований. Приоритетной задачей остается дальнейшее совершенствование системы государственного аудита с учетом актуальных вызовов и возрастающих общественных требований к публичной отчетности.

Литература:

1. СГА 101. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля). Общие правила проведения контрольного мероприятия, утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 07.09.2017 N 9ПК) (ред. от 23.07.2024) [Электронный ресурс]. - URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_278032/?ysclid=m4sbj2m3dz959739949 (дата обращения 17.12.2024)

2. СГА 104. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля). Аудит эффективности, утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 09.02.2021 N 2ПК (ред. от 06.09.2024). [Электронный ресурс] - URL:

https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_377733/ \ КонсультантПлюс (дата обращения 17.12.2024)

3. СГА 105. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля). Стратегический аудит, утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 10.11.2020 N 17ПК. [Электронный ресурс]. - URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_375062/ \ КонсультантПлюс (дата обращения 17.12.2024)

4. СГА 108. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля). Аудит соответствия, утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 06.06.2023 N 7ПК и утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 10.11.2020 N 17ПК. [Электронный ресурс] - URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_449950/?ysclid=m4sbtd8btg683160305 \ [КонсультантПлюс](#) (дата обращения 17.12.2024)

УДК 657.631

*Омельченко Е.Ю., к.э.н., доцент
Федорова Д. П.
ФГБОУ ВО «Российский экономический университет
имени Г.В. Плеханова»,
г. Москва*

СОВРЕМЕННЫЕ ПОДХОДЫ К УЧЕТУ И АУДИТУ ИМПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

Введение. Импортные операции играют ключевую роль в развитии международных экономических связей, обеспечивая доступ к товарам, технологиям и услугам, которые не производятся на территории страны или имеют более высокую стоимость на внутреннем рынке. В процессе осуществления таких операций компании сталкиваются с множеством сложностей, связанных с таможенным оформлением, валютным регулированием и налогообложением. Эти аспекты требуют строгого учета и контроля, что делает учет и аудит импортных операций важным элементом управления внешнеэкономической деятельностью (ВЭД).

Актуальность темы обусловлена рядом факторов:

Во-первых, сложности в регулировании ВЭД, вызванные изменениями законодательства и международной обстановки, требуют от компаний высокой степени профессионализма в ведении учета.

Во-вторых, контроль со стороны государственных органов за импортными операциями усиливается, что повышает вероятность проведения налоговых и таможенных проверок.

В-третьих, глобализация бизнеса и интеграция национальных экономик в мировую торговую систему делают учет и аудит импортных операций важным инструментом обеспечения финансовой устойчивости предприятий.

Целью исследования является анализ особенностей учета и аудита импортных операций, выявление основных проблем, связанных с их организацией, и разработка рекомендаций по совершенствованию учета и контроля с целью повышения эффективности управления внешнеэкономической деятельностью компании.

Для достижения поставленных целей необходимо решить следующие задачи:

1. Изучить теоретические аспекты учета и аудита импортных операций.
2. Рассмотреть особенности учета импортных операций: исследовать этапы учета, проанализировать порядок учета таможенных пошлин, налогов и расходов на транспортировку, изучить основные проблемы учета импортных операций.
3. Рассмотреть цели, задачи и принципы аудита импортных операций, этапы проведения аудита импортных операций.
4. Выявить современные подходы к учету и аудиту импортных операций.

Основная часть. Импортные операции представляют собой совокупность действий, связанных с ввозом товаров, услуг, технологий или интеллектуальной собственности из одной страны на территорию другой с целью их использования, потребления, переработки или реализации.

Сущность импортных операций заключается в обеспечении предприятий и государства товарами и ресурсами, которые не производятся или нет достаточного количества на территории страны. Такие операции способствуют развитию экономики, повышению конкурентоспособности бизнеса, а также удовлетворению потребностей населения.

Эти операции имеют ключевое значение для внешнеэкономической деятельности, так как способствуют развитию международной торговли и обеспечивают доступ к товарам и услугам, недоступным на внутреннем рынке.

Учет импортных операций — это система регистрации, обработки и анализа хозяйственных операций, связанных с ввозом товаров, услуг, технологий и интеллектуальной собственности из-за рубежа, с целью достоверного отражения их в бухгалтерском и налоговом учете, а также обеспечения контроля за выполнением всех требований законодательства.

Учет импортных операций охватывает широкий спектр экономической и финансовой деятельности, включая оформление внешнеэкономических контрактов, расчет и уплату таможенных платежей, отражение операций в бухгалтерской отчетности, соблюдение валютного законодательства и расчет налоговых обязательств.

Учет импортных операций можно представить в виде некоторых этапов:

1. Заключение внешнеэкономического контракта. Так контракт становится основным документом для отражения операций в бухгалтерском учете, что позволяет минимизировать риски налоговых и таможенных сборов.

2. Таможенное оформление товаров. На данном этапе ввезенные товары декларируются в таможенных органах (п.3 ст. 23 Федерального закона «О таможенном регулировании в РФ и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ» от 03.08.2018 г. №289-ФЗ, п. 14 ст. 38 ТК ЕАЭС).

На основании таможенной декларации формируются затраты, связанные с импортом, включающие в себя себестоимость товаров.

3. Формирование себестоимости импортных товаров. На этом этапе высчитывается полная стоимость ввезенных товаров, которую используют для дальнейшего учета. Такой процесс позволяет правильно определить налогооблагаемую базу и отразить товары на счетах бухгалтерского учета.

4. Налоговый учет импортных операций. Налоговые обязательства, связанные с импортом, фиксируются.

Учет импортных операций требует комплексного подхода, который включает в себя заключение внешнеэкономического контракта, таможенное оформление товаров, формирование себестоимости импортных товаров и налоговый учет импортных операций.

Важное значение в процессе оформления и учета импортных операций отводится порядку учета таможенных пошлин, налогов и расходов на транспортировку.

Учет импортных операций включает в себя отражение основных затрат, связанных с ввозом товаров: таможенных пошлин, налогов и транспортных расходов.

1. Учет таможенных пошлин.

Таможенные пошлины рассчитываются на основании таможенной стоимости товара и устанавливаемой ставки. Они включаются в себестоимость товаров в бухгалтерском учете.

Проводки:

- Начисление пошлин: Дебет 41 “Товары” / Кредит 76 “Расчеты с таможенными органами”.

- Оплата пошлин: Дебет 76 / Кредит 51 “Расчетный счет”.

2. Учет налогов.

НДС на импорт уплачивается таможенным органам и может быть принят к вычету, если товары используются в облагаемой НДС деятельности.

Акцизы применяются к подакцизным товарам и включаются в их себестоимость.

Проводки:

- Начисление НДС: Дебет 19 “НДС” / Кредит 68 “Расчеты по налогам и сборам”.

- Оплата НДС: Дебет 68 / Кредит 51.

3. Учет транспортных расходов. Расходы на транспортировку, страхование и логистику включаются в себестоимость товаров. При необходимости они распределяются между партиями пропорционально их стоимости или объему.

Проводки:

- Начисление транспортных расходов: Дебет 41 / Кредит 60 “Расчеты с поставщиками”.

- Оплата расходов: Дебет 60 / Кредит 51.

Все перечисленные затраты формируют себестоимость импортируемых товаров, что влияет на финансовую отчетность и налогооблагаемую базу. Правильный учет данных расходов обеспечивает соответствие законодательным требованиям и минимизацию финансовых рисков.

При этом ученые выделяют ряд проблем учета импортных операций.

На основании научной статьи «Проблемы бухгалтерского учета импортных материально-производственных запасов» авторов: Данилевской В.Г. и Гошуновой А.В. [3] была выделена проблема правильного формирования цены товара, которая затрагивает не только само предприятие, но и может существенно влиять на бюджет конечных потребителей. Отсутствие знаний и квалифицированных сотрудников в данном вопросе может повлечь за собой снижение конкурентоспособности товара из-за неправильного формирования цены на рынке, или наоборот завышенная цена товара может привести к убыткам денежных средств у потребителей.

В другой статье «Особенности учета импортных операций» авторов: Боровицкой М.В. и Семенова Д.Е. [4] поднимается проблема отсутствия Федерального закона, который бы аналогично Закону №164-ФЗ регулировал импорт имущества, которое не является товаром. Данная проблема создает сложность в определении процедур таможенного декларирования, уплаты пошлин и налогов, что ведет к рискам субъективного подхода решений таможенных органов.

Не меньше проблем выявляется при проведении аудита импортных операций.

Аудит импортных операций - выражение независимого мнения о достоверности учета импортных операций во всех существенных отношениях, в том числе, об их соответствии нормам действующего законодательства, о надежности и эффективности средств внутреннего контроля. Цели аудита импортных операций заключаются в проверке соответствия законодательству; оценке полноты и точности аудита; идентификации финансовых, налоговых и юридических рисков; разработке рекомендаций для снижения затрат и минимизации рисков аудита. Задачами аудита импортных операций являются:

- проверка таможенных и налоговых процедур;

- контроль учетной политики;

- выявление ошибок и несоответствий.

Этапами проведения аудита импортных операций являются:

1. Подготовительный этап. На этом этапе происходит изучение специфики деятельности предприятия, включая объемы и характер импортных операций; анализ внешнеторговых контрактов, учетной политики и внутренних регламентов компании; формирование программы аудита, определение задач и областей проверки.

2. Этап сбора данных и анализа документации (анализ первичной документации - контракты, инвойсы, таможенные декларации, транспортные накладные, счета-фактуры; проверка бухгалтерских записей; анализ расчетов с таможенными органами и налоговыми службами; проверка своевременности и корректности уплаты таможенных пошлин, НДС и других сборов.

3. Этап проверки правильности учета затрат и налогов - проверка распределения затрат, связанных с импортом (транспортировка, страхование, пошлины); оценка корректности учета НДС на импорт, в том числе принятия его к вычету; проверка учета курсовых разниц, возникающих при расчетах в иностранной валюте.

4. Этап выявления несоответствий и рисков. Этот этап включает в себя сравнение данных учета с фактической документацией; выявление ошибок, недочетов и потенциальных налоговых рисков; оценка соответствия операций требованиям законодательства.

Заключительный этап - подготовка заключения и рекомендаций; формирование аудиторского заключения с указанием выявленных нарушений и рисков; разработка рекомендаций по устранению ошибок и оптимизации учета импортных операций; представление итогового отчета руководству предприятия.

Ученные выделяют следующие современные подходы к учету и аудиту импортных операций.

Современные подходы к учету и аудиту импортных операций направлены на повышение точности, прозрачности и эффективности учета внешнеэкономической деятельности. В условиях глобализации, цифровизации и роста регуляторных требований предприятия сталкиваются с необходимостью внедрения новых методов и технологий, чтобы соответствовать современным вызовам.

1. Применение автоматизированных систем учета. Такие системы позволяют автоматически учитывать импортные операции, включая расчеты с поставщиками, учет НДС, таможенных пошлин и затрат на транспортировку. Например, электронный документооборот (использование электронных инвойсов, таможенных деклараций и накладных снижает вероятность ошибок при учете); онлайн-отслеживание статуса операций (возможность мониторинга всех этапов импорта в реальном времени).

2. Учет затрат по импортным операциям. Современные методы учета предполагают распределение всех сопутствующих затрат (транспорт, страхование, пошлины) на себестоимость товаров и представляют собой применение методов расчета полной себестоимости позволяет учитывать все затраты, включая скрытые или косвенные.

3. Использование международных стандартов учета (МСФО). Например, IAS 2 “Запасы”, IAS 16 “Основные средства” предоставляет унифицированные подходы к учету затрат на импорт и отражению активов в финансовой отчетности, что особенно актуально для компаний, ведущих внешнеэкономическую деятельность на международных рынках.

II. Современные подходы к аудиту импортных операций.

1. Риск-ориентированный подход:

- Аудиторы сосредотачиваются на наиболее рискованных аспектах учета импортных операций, таких как: таможенная стоимость; корректность уплаты НДС и таможенных пошлин; учет курсовых разниц; распределение затрат, а также используются специальные методы оценки рисков, такие как анализ сценариев и стресс-тестирование.

2. Цифровизация аудита:

- Применение аналитических инструментов, например, Power BI или Tableau, что позволяет анализировать большие объемы данных, выявлять несоответствия и аномалии в учетных записях. Использование блокчейн-технологий для верификации операций и проверки подлинности документов.

3. Комплексный аудит:

- Современные аудиторские подходы требуют комплексного анализа всех аспектов импортных операций: бухгалтерские записи; налоговые обязательства; таможенные платежи; юридические аспекты внешнеторговых контрактов.

Выводы. Таким образом, учет и аудит импортных операций требуют комплексного подхода, включающего знания нормативной базы, профессионализм в области учета и аудита, а также использование современных технологий. Эти процессы играют ключевую роль в обеспечении прозрачности финансовой деятельности, минимизации рисков и повышении конкурентоспособности на международных рынках. Совершенствование подходов к учету и аудиту импортных операций является необходимым условием для развития внешнеэкономической деятельности.

Литература:

1. Федерального закона «О таможенном регулировании в РФ и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ» от 03.08.2018 г. №289-ФЗ.

2. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза. [Электронный ресурс]. - <https://base.garant.ru/71652992/>

3. Данилевской В.Г., Гошуновой А.В. Проблемы бухгалтерского учета импортных материально-производственных запасов [Электронный ресурс]. - <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-buhgalterskogo-ucheta-importnyh-materialno-proizvodstvennyh-zapasov>

4. Боровицкой М.В., Семенова Д.Е. Особенности учета импортных операций [Электронный ресурс]. - https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-ucheta-importnyh-operatsiy?utm_source=chatgpt.com

УДК 657.631

Latyshev O. Yu., D.Sc., Ph.D., D.Sc.h.c., full member of IAS, IANH, EANH, ISA, IACUTLL, corresponding member of IAPS, professor of RANH, president, International Mariinskaya Academy named after M.D. Shapovalenko, Moscow, Russia;

Latysheva P.A., honorary doctor of the IMA, executive director, International Mariinskaya Academy named after M.D. Shapovalenko, Moscow, Russia;

Pavlovic S., PhD, Associate Professor, Faculty of Science and Education, University of Mostar, Faculty of Pedagogics, Mostar, Bosnia and Herzegovina, Chief Scientific Secretary of the IMA and Head of the National Section of Bosnia and Herzegovina of the International Mariinsky Academy named after M.D. Shapovalenko

Tadic-Lesko K., PhD, Associate Professor, Social Work Center Mostar, Faculty of Humanities, University of Mostar, Faculty of Social Work, Scientific Secretary of the National Section of Bosnia and Herzegovina of the International Mariinsky Academy named after M.D. Shapovalenko, Mostar, Bosnia and Herzegovina

KEY ISSUES IN THE FORMATION OF AN EFFECTIVE CONTROL SYSTEM IN THE MANAGEMENT OF A MODERN COMMERCIAL ENTERPRISE

Introduction. The most promising seems to be the application of Japanese, South Korean and Middle Eastern experience in assessing the leadership qualities of a commercial enterprise manager, which is largely due to the level of demand and effectiveness of the application of these modern concepts.

For example, the ability of a commercial enterprise manager to regularly and unobtrusively monitor the activities of subordinates, without waiting for them to make any irreparable mistakes, is highly valued in the United Arab Emirates. In the course of this study, an organic set of methods for assessing a commercial enterprise is used. First of all, it seems necessary to use the method of deterministic factor analysis.

In the process of assessing the performance of work by employees of Commercial enterprise, a point method can be used. It is possible to award a certain number of points for certain achievements. The advantage of this method is one of the few measures that do not require significant material costs.

The purpose of the work is to highlight key issues in the formation of an effective control system in the management of a modern commercial enterprise.

Main part. In order to study the problem of development and level of leadership qualities of the head of a commercial enterprise, it is advisable to use their survey in the form of questionnaires, interviews, etc. The idea of such a study is based on the need to use the leadership qualities of the head of a commercial enterprise as a management resource.

However, it should be noted that the solution to this problem is complicated by insufficient study of the phenomenon of leadership qualities of the head of a commercial enterprise from a scientific and methodological standpoint, the presence of significant differences in the views of researchers, leading to a vague understanding of its essence and content.

And, as a consequence, it inevitably also leads to a lack of practical materials and recommendations for diagnosing and forming elements of leadership qualities of the head of a commercial enterprise. In addition, at present, in a number of cases, there is a lack of readiness of the head of a commercial enterprise and specialists of HR departments for systematic work on the development of leadership qualities [1].

Obviously, enterprises should develop programs for the formation and development of leadership qualities of the head of a commercial enterprise, monitor the level of its formation in him, use a set of methods for improving the professional and cultural environment. In addition to this approach, it is possible to study the opinion about the leadership qualities of the head of a commercial enterprise by means of a questionnaire, which will allow their emotional and evaluative attitude to be taken into account using the questionnaire.

The criteria for the leadership qualities of the head of a commercial enterprise should be determined based on the interpretation of culture as a process and result of creative development and awareness of values, technologies in the process of professional self-realization of the personality of each such specialist.

In this case, the following criteria may indicate the degree of development of the leadership qualities of the head of a commercial enterprise:

1. A value-based attitude to professional activity, allowing the head of the enterprise to fulfill his professional duties.

2. The level of technological competence, implying knowledge of techniques for solving analytical, prognostic, organizational-activity, evaluative-informational problems and the ability to use these techniques.

3. Creative activity of the head of a commercial enterprise, expressed in the ability to carry out innovative activities (or in the absence of such ability).

4. The prevailing style of thinking, implying the problem-searching nature of the activity of the head of a commercial enterprise, flexibility and variability of thinking, independence of decision-making.

5. Motivation of the head of a commercial enterprise for professional improvement, implying the presence of an attitude towards effective professional activity to solve social and public problems.

Based on the specified criteria, the following levels of development of the leadership qualities of the head of a commercial enterprise can be distinguished:

- high, characterized by a complete coincidence of the personal system of goals and values with professional ones; indicators of professional and qualification competence that exceed those determined by the standards;

- normative, characterized by the manifestation of loyalty of the head of a commercial enterprise to higher authorities, a sufficient level of compliance with qualification requirements and requirements for professionally important qualities, the prevalence of internal motivation to improve the level of professional competence;

- low, characterized by an insufficient level of professional and qualification competence, as well as the manifestation of imitation loyalty, the prevalence of external motivation of the head of a commercial enterprise for professional activity, a passive attitude to the development of leadership qualities. At this level, corruption risks may arise [1].

The result by which the professionalism, professional competence and leadership qualities of the head of a commercial enterprise are judged is not so much the perfection of his solution of professional problems, as the moral orientation of the activity, the fusion of professionalism with universal, professional ethical requirements and norms.

To determine the level of development of leadership qualities of the head of a commercial enterprise, an assessment of the activities to develop this culture is used. In this case, the assessment is carried out on the organization of the activities of the head of a commercial enterprise, work on the selection, training and retraining of personnel, compliance of professional qualifications, ethics, labor organization and leadership qualities with modern requirements.

Another indicator of the development of leadership qualities of the head of a commercial enterprise is the level of professional development and mastery of the relevant competencies.

Thus, the head of the enterprise must:

- know and understand the need and essential features of continuous professional development of the head of a commercial enterprise;

- be able to set goals and develop plans for their professional development (including career goals);

- possess the technologies of self-analysis and self-development;

- have the appropriate motivation for professional and career development;

- take part in training events, development programs aimed at professional growth;
- initiate the development and implementation of a program for their own professional development.

Possession of these competencies is demonstrated in such behavioral indicators as:

- the presence of a holistic view of the head of a commercial enterprise and a value-based attitude to this activity;

- knowledge of legislative and regulatory acts governing training;

- career growth in the chosen field of activity;

- possession of systemic ideas about the principles and methods of professional development.

- the ability of the head of a commercial enterprise to organize work on the professional development of the head of the enterprise and evaluate its effectiveness;

- the ability of the head of a commercial enterprise to analyze his own career potential and plan career growth;

- the ability to evaluate the career potential of the head of the enterprise and organize his career growth and training [1].

Thus, the assessment of the formation of the leadership qualities of the head of a commercial enterprise should be comprehensive and include a system of indicators reflecting the achieved level of its development. It is the criteria for assessing and the levels of formation of the leadership qualities of the head of a commercial enterprise that can indicate the professional readiness of this person to carry out professional activities [1].

According to the results of the study conducted in the third paragraph of the first chapter of this work, the use of international experience in assessing the leadership qualities of the head of a commercial enterprise in Russian practice is highly relevant.

The prevalence of Japanese, South Korean and Middle Eastern experience in this area is due to the level of authority of these modern concepts in the world arena and the high effectiveness of their implementation in the initial conditions. An analysis of the theoretical foundations for the formation of leadership qualities of a commercial enterprise manager allowed us to draw the following main conclusions:

1. Leadership qualities of a commercial enterprise manager represent a set of values and norms of official behavior accepted and shared by enterprise managers and are the product of their joint activities.

2. In the structure of leadership qualities of the head of a commercial enterprise, professional competence, legal, political and ethical factors are distinguished.

3. When assessing the development of leadership qualities of the head of a commercial enterprise, we proceed from the study of both the level of its manifestation in this head, and the process and result of his management activities to develop key leadership qualities [2].

The analysis of the personnel policy of Commercial enterprise includes the study of the personnel planning system formed at this commercial enterprise and assuming an algorithm for selecting highly qualified personnel.

At the same time, Commercial enterprise uses both found or attracted sources, and internal ones. This important process involves solving the following questions:

- how many workers will the enterprise need during the expansion of its production capacity?

- what level of qualification should these workers have?

- when will these workers be needed?
- in which production areas of the heated economy will their work be required?
- how is it possible to attract the number of workers required by the enterprise?
- how is it possible to use the labor of workers in full accordance with the level of their education and their abilities?
- how is it possible to purposefully promote the improvement of the skills of the employees of this commercial enterprise?
- how is it possible to adapt the knowledge acquired by the employees to changing requirements?
- what costs should the enterprise incur in connection with the hiring of additional labor?

There are the following main objectives of personnel planning at Commercial enterprise:

- coordination of personnel planning with the planning of Commercial enterprise as a whole,
- organization of productive interaction between the planning group functioning within the HR service and the planning department of Commercial enterprise as a whole;
- implementation of decisions that contribute to the most successful implementation of the development of the strategy of Commercial enterprise,
- assistance to Commercial enterprise in identifying key personnel problems and needs that contribute to the most successful implementation of the strategic planning process at the enterprise;
- increasing the level of information exchange regarding the availability of employees between all divisions of Commercial enterprise [3].

Personnel planning at Commercial enterprise includes the following key elements:

- forecasting the future needs of Commercial enterprise in certain categories of personnel, such as drivers, loaders, sorters, etc.);
- analysis of the system of workplaces of Commercial enterprise;
- development of programs and events aimed at personnel development.

In the process of implementing personnel planning, the management of Commercial enterprise solves key tasks:

- find and retain employees of the appropriate skill level and in the required quantity at the enterprise;
- use the existing potential of employees in the best possible way;
- anticipate potential most probable problems that can arise due to a possible excess or shortage of employees;

Conclusion. The analysis of the main indicators designed to characterize the level of efficiency of the enterprise's personnel planning, subjects the following to priority consideration:

- the working time fund of Commercial enterprise;
- indicators of the level of efficiency of using the labor of employees of Commercial enterprise;
- indicators of the qualitative composition of the personnel of Commercial enterprise and its age and gender dynamics;
- dynamics of the qualitative composition of the personnel of Commercial enterprise by their level of education. Each of the above indicators should be

considered. The labor plan, statistical reporting, called the "Labor Report", as well as the data of the timekeeping and HR department accumulated at the enterprise.

References:

1. Латышев О. Ю., Латышева П. А., Радаэлли М., Луизетто М. Корпоративный договор как инструмент стимулирования прогрессивного развития предприятий // Экономика и управление: социальный, экономический и инженерный аспекты: сборник научных статей VI Международной научно-практической конференции, Часть 1, УО «Брестский государственный технический университет», г. Брест, 23–24 ноября 2023 г. редкол.: И. М. Гарчук [и др.]. – Брест : Издательство БрГТУ, 2023. – 316 с. – С. 157-162. - ISBN 978-985-493-628-4

2. Латышев О. Ю., Павлович С., Луизетто М. Административно-правовое регулирование предпринимательской деятельности // Потребительская кооперация стран постсоветского пространства: состояние, проблемы, перспективы развития [Электронный ресурс] : сборник научных статей Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию основания университета, Гомель, 31 октября – 1 ноября 2024 г. / редкол.: С. Н. Лебедева [и др.] ; под науч. ред. С. Н. Лебедевой. – Гомель : учреждение образования «Белорусский торговоэкономический университет потребительской кооперации», 2024. – 1 электрон. опт. диск (CD-R). – Загл. с экрана. - С. 329-333. ISBN 978-985-540-671-7

3. Латышев О. Ю., Павлович С., Луизетто М. Тенденции в области административноправового регулирования предпринимательской деятельности // Потребительская кооперация стран постсоветского пространства: состояние, проблемы, перспективы развития [Электронный ресурс] : сборник научных статей Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию основания университета, Гомель, 31 октября – 1 ноября 2024 г. / редкол.: С. Н. Лебедева [и др.] ; под науч. ред. С. Н. Лебедевой. – Гомель : учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2024. – 1 электрон. опт. диск (CD-R). – Загл. с экрана. - С. 334-338. ISBN 978-985-540-671-7

УДК 657.633.8

*Ордашевская И.В., к.э.н., доцент,
Якуба О.А., магистрант
ФГБОУ ВО «Донецкий институт железнодорожного транспорта»,
г. Донецк*

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ОРГАНИЗИИ КОНТРОЛЯ ОСОБО ЦЕННОГО ИМУЩЕСТВА В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

Введение. Понятие «особо ценное имущество» впервые было введено в лексикон законодательства Российской Федерации в 2007 г. для негосударственных организаций. Критерии отнесения имущества к особо ценному определен статьей 9.2 Закона РФ «О некоммерческих организациях».

По этому закону таким имуществом считают ценности, без которых ведение деятельности учреждением будет значительно затруднено. Общий порядок отнесения предметов к особо ценным установлен Правительством РФ. При этом виды данного имущества могут определяться, например, отдельными федеральными органами исполнительной власти или в порядке, установленном местной администрацией (в отношении муниципальных бюджетных учреждений). Аналогичные требования предъявляются и к имуществу автономного учреждения.

Эти законодательные нормы в настоящий момент используются при ведении учета и контроля имущества бюджетных учреждений в ДНР и эти нормы и понятия являются новыми для республики. Но данные нормативные положения постоянно совершенствуются, также совершенствуется методология учета и контроля за имуществом бюджетных учреждений, но в настоящее время отсутствует методология единого подхода к определению требований по контролю за деятельностью бюджетных учреждений, в том числе за особо ценным имуществом, и поэтому возникают множественные вопросы в части организации этого контроля. Среди наиболее частых вопросов:

- как осуществлять контроль и что именно следует контролировать в деятельности учреждений;
- какими критериями необходимо руководствоваться при определении нарушений.

Целью работы является определение методологических подходов к организации контроля особо ценного имущества.

Основная часть. В соответствии с законодательными нормами особо ценным имуществом является, то имущество, без которого бюджетное учреждение не может осуществлять свою основную деятельность. Поэтому учетно – контрольные процедуры требуют особого подхода и совершенствования. На рис.1 представлены основные направления контроля особо ценного имущества бюджетных учреждений.

Как видно из рис. 1, при организации контрольных процедур необходимо учитывать особенности отнесения имущества к особо ценному, но и специфику формирования материально-технической базы учреждения, что очень актуально для бюджетных учреждений нашей республики, т.к. источниками формирования данной базы являются как бюджетные поступления, так и внебюджетные источники, в т.ч. гуманитарная помощь.

Специалисты–практики, специализирующиеся на методологии и организации внутреннего контроля, рекомендуют при организации контрольных процедур ориентироваться на отечественную и международную практику использования международных стандартов аудита и применять их в качестве инструментария, выбора форм и методов проверки. Это целесообразно, т.к. в МСА детально раскрыты аспекты аудита государственного сектора и они прошли апробацию в 125 стран мира [1].



Рис.1. Предполагаемые направления контроля особо ценного имущества с учетом специфики источников их формирования

В таблице 1 представлены рекомендации по использованию международных стандартов аудита при разработке методических подходов для контрольных процедур контроля особо ценного имущества бюджетных учреждений.

Как видно из табл.1., при разработке положения о внутреннем контроле целесообразно выделить раздел о предварительном планировании контрольных процедур, в соответствии с международными стандартами аудита.

Использованию международных стандартов аудита при разработке методических подходов для контрольных процедур контроля особо ценного имущества бюджетных учреждений[2]

Номер МСА	Наименование стандарта	Рекомендации по использованию международных стандартов аудита при разработке методики внутренних контрольных процедур особо ценного имущества бюджетных учреждений
200	Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности	Определить цель контрольных процедур по достоверности отчетности по особо ценному имуществу и законности операций с ним
230R	Аудиторская документация	Определить состав и структуру контрольной документации, отражающей специфику контроля особо ценного имущества бюджетных
300R	Планирование аудита финансовой отчетности	Планировать контроль особо ценного имущества бюджетных учреждений, включая в план основные вопросы проверки, определения уровня существенности и риска
315R	Понимание сферы деятельности субъекта и оценка рисков существенны искажений в финансовой отчетности	Требует перед началом контрольных процедур исследовать специфику деятельности учреждения и функционирования особо ценного имущества в нем
320	Существенность в аудите	Определить уровень существенности контроля особо ценного имущества бюджетных учреждений (как допустимый уровень ошибки)
330R	Аудиторские процедуры, обусловленные оценкой рисков	Определить контрольные процедуры, обусловленные оценкой рисков контроля особо ценного имущества
610	Рассмотрение работы внутреннего аудита	Определить уровень качества работы внутренних контролеров - аудиторов по контролю особо ценного имущества
800	Аудиторский отчет (заключение) по аудиторским заданиям для специальных целей	Рекомендовать при проведении контрольных мероприятий в части особо ценного имущества по контрольным заданиям для специальных целей и для подготовки отчета внутреннего контролера, отражающего специфику проверки

Выводы. Совершенствование методических подходов к организации контроля особо ценного имущества в бюджетных учреждениях должно:

- оценивать специфику структуры и содержание деятельности бюджетного учреждения;
- разработать общий план, программу контрольных процедур по методическим подходам предусмотренным МСА;
- выводы контролера по каждому разделу контрольной проверки целесообразно отразить в рабочих документах, являются фактическим материалом для составления отчета руководству с предложениями по

совершенствованию учета и контроля операций с особо ценным имуществом бюджетного учреждения.

Литература:

1. Орлова Е.А. Контрольные процедуры использования основных средств в государственных образовательных учреждениях (Текст)/ Е.А.Орлова// 15-я Международная научно-практическая конференция «Актуальные проблемы управления – модернизация и инновации в экономике» выпуск 3: – М.: ГУУ – 2010 г. С. 217-220.

2. Международные стандарты аудита [Электронный ресурс] учебное пособие /Т.В. Пашенко// Пермский государственный национальный исследовательский университет. – Пермь, 2021 – 138 с. Режим доступа: <http://www.psu.ru/files/docs/science/books/uchebnie-posobiya/paschenko-mezhdunarodnye-standarty-audita.pdf>.

УДК 338.2

*Пальцун И.Н., к.э.н, доцент,
Шведова Т.А.,
ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли
имени Михаила Туган-Барановского»,
г. Донецк*

ОСОБЕННОСТИ ЦИФРОВИЗАЦИИ КОНТРОЛЬНЫХ ФУНКЦИЙ УПРАВЛЕНИЯ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА ПО ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКЕ

Введение. Бюджетная система государства является основным звеном финансовой системы Российской Федерации. Представляет подсистему, основанную на экономических отношениях общества, регулируется российским законодательством и включает в себя бюджеты разных уровней: федеральный бюджет, бюджеты субъектов Федерации, и огромное количество зависящих от административно-территориального деления субъектов Федерации, местных бюджетов.

За свое время существования бюджетная система Российской Федерации прошла определенный путь в своем развитии, опосредованный изменениями, происходящими в обществе и государстве. В настоящее время Российская Федерация вступила на новый уровень экономического развития, который получил наименование «цифровая экономика».

Целью работы является исследование современного состояния и особенностей процесса цифровизации Управления Федерального Казначейства по Донецкой Народной Республике.

Основная часть. В 2011 году была создана информационная система «Электронный бюджет», на основании Распоряжения Правительства РФ «О концепции создания и развития государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами»

«Электронный бюджет» от 20 июля 2011 года № 1275-р (с изм. 14 декабря 2018 № 1528) [1]. Целью создания такой системы стало обеспечение прозрачности, открытости и подотчетности деятельности органов государственной власти и органов местного самоуправления, а также, повышение качества финансового воздействия на социально-экономические и технические системы.

Государственная интегрированная информационная система управления общественными финансами «Электронный бюджет» объединяет все данные, функции и задачи, связанные с бюджетной системой Российской Федерации (рис.1).

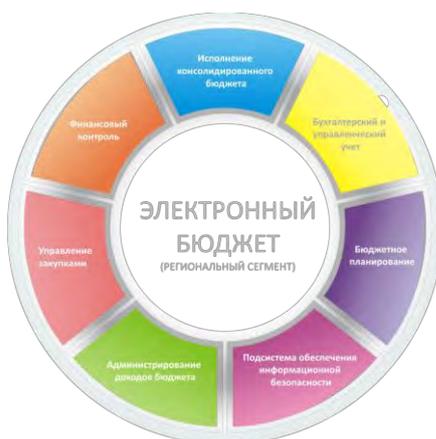


Рис. 1. Структура информационной системы «Электронный бюджет» Российской Федерации

Система направлена на решение следующих задач:

- повышение доступности информации о финансовой деятельности и финансовом состоянии публично-правовых образований, государственных и муниципальных учреждений, об их активах и обязательствах;
- создание инструментов для взаимосвязи стратегического и бюджетного планирования, проведения мониторинга достижения финансовых результатов реализации государственных программ Российской Федерации;
- обеспечение размещения в открытом доступе информации о плановых и фактических финансовых результатах деятельности в сфере управления общественными финансами государственных органов и органов местного самоуправления;
- обеспечение интеграции процессов составления и исполнения бюджетов бюджетной системы РФ, ведения бухгалтерского учёта, а также подготовки финансовой отчётности и иной аналитической информации публично-правовых образований, государственных и муниципальных учреждений;
- усиление взаимосвязи бюджетного процесса и процедур планирования закупок товаров, работ и услуг для нужд публично-правовых образований, размещения заказов на их поставку и выполнения государственных (муниципальных) контрактов, заключаемых по итогам размещения заказов.

Одновременно с созданием системы цифрового формирования бюджета претерпевает существенные изменения и цифровизация контрольной деятельности в целях предотвращения и пресечения нарушений в финансово-

бюджетной сфере. По мнению экспертов, лидирующие позиции в процессе цифровизации контрольных органов Российской Федерации, занимают: Федеральное Казначейство, Счетная палата, Центральный банк России, Федеральная налоговая служба.

Орган контроля фактически становится участником бизнес-процессов объектов контроля, поскольку информационные системы позволяют встроить в эти процессы механизмы контроля и отслеживает все проводимые операции. Данный подход позволяет создать условия не только для оперативного выявления нарушений, но и для развития такой формы контроля, как постоянный дистанционный мониторинг и анализ состояния подконтрольной сферы и ее объектов без фактического посещения объектов контроля [3.4].

Далее рассмотрим частный случай – особенности организации контроля в условиях цифровизации информационного пространства Донецкой Народной Республики. Для функционирования Управления Федерального Казначейства по Донецкой Народной Республике и его территориальных органов контрольный блок обеспечили такими возможностями:

- оперативный доступ к информации о финансово-хозяйственной деятельности потенциальных объектов контроля;
- 100% охват подконтрольной среды;
- анализа объема больших данных с помощью современных цифровых технологий, а также для использования высокотехнологичных систем управления и оперирование базами данных;
- ограниченность кадровых ресурсов и необходимость повышения уровня компетентности сотрудников в сфере цифровых технологий;
- сосредоточение усилий контролеров на предотвращении рисков в финансово-бюджетной сфере;
- минимизация бюджетного документооборота;
- снижение административной нагрузки на подконтрольную среду.

В качестве примера автоматизированного контроля можно привести работу Единой информационной системы в сфере закупок (ЕИС). На данный момент в Республике все закупки переведены в электронную форму, внедряются структурированные документы – контракты, электронные акты, электронные доверенности, реализуется интеграция ЕИС с другими информационными системами, например с единым агрегатом закупок и закупок малого объема. В частности, в ЕИС уже реализован контроль, предусмотренный частью 5 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ [2], что исключает возможность принятия обязательств, сверх доведенных лимитов на всех уровнях публично-правовых образований.

Важнейшим новшеством Закона 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Закон 44-ФЗ) является законодательное регулирование и контроля всех стадий: от определения потребности в закупаемой продукции до оценки применения ее эффективности. В связи, с чем расширилась система контролирующих органов в сфере закупок, включив в нее Казначейство, органы внутреннего государственного и муниципального финансового контроля. Кроме всего еще появились такие виды контроля как:

ведомственный контроль, общественный контроль и контроль осуществляемый непосредственно самим заказчиком.

В Закон 44-ФЗ включены следующие виды контроля:

Государственный и муниципальный контроль (ст.99 Закона 44-ФЗ) - это контроль осуществляемый Федеративной антимонопольной службой Российской Федерации, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органы местной власти уполномоченные на осуществления контроля в сфере закупок (ч. 2, 3; ч. 5, 5.1; ч.8 ст. 99 Закона 44-ФЗ), контроль в сфере государственного оборонного заказа (ч.10 ст.99).

Ведомственный контроль (ст. 100 Закона 44-ФЗ).

Контроль, осуществляемый заказчиком (ст.101 44-ФЗ).

Общественный контроль (ст. 102 44-ФЗ).

Предметом ведомственного контроля является соблюдение подведомственными органам заказчика, в том числе их контрактными службами и контрактными управляющими, комиссиями при осуществлении закупок уполномоченными органами законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок. На каждом этапе ведомственного контроля порядок устанавливается Правительством РФ.

Общественный же контроль наоборот обособлен от контрольной власти государства и осуществляется на основе самоорганизации граждан и даже просто отдельными гражданами по их собственной инициативе.

Управление Федерального Казначейства по Донецкой Народной Республике обеспечивает встраивание процедур непосредственно в бизнес – процессы, реализуемые с использованием Единой информационной системы в сфере закупок. Такой подход можно, распространить и на другие системы, оператором или владельцем которых является ведомство.

Можно отметить, что на сегодняшний день Управление Федерального Казначейства по Донецкой Народной Республике находится в начале пути цифровизации процессов организации и методики контроля. Многое еще стоит обсудить на соответствующих экспертных площадках, но уже сегодня становится очевидным, что применение указанных инструментов будет востребовано и приведет к значительной минимизации нарушений в финансово-бюджетной сфере, а также к повышению устойчивости и эффективности системы управления государственными финансами.

Литература:

1. О концепции создания и развития государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет». Распоряжения Правительства РФ от 20 июля 2011 года № 1275-р. - [Электронный ресурс]. – URL:

<https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/55071780/?ysclid=m4jp7wdpbl572285025>

2. О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд. Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ. - [Электронный ресурс]. – URL: https://ya.ru/search?text=федерального+закона+44-ФЗ&lr=142&clid=46144&src=suggest_B

3. Данилова Н.О., Растегаева Ф.С. Государственный финансовый контроль в рамках цифровой экономики// Н.О. Данилова, Ф.С. Растегаева// Креативная экономика. – 2020. - № 14(12). – С. 3201-3212.

4. Егоров Д.С. Развитие государственного финансового контроля в условиях цифровизации/ Д.С. Егоров// Образование и право. - 2020(1). – С. 137-142.

УДК 339.564

*Пальцун И.Н., к.э.н, доцент,
Юрченко В.М.,*

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

ПОДДЕРЖКА ЭКСПОРТА НОВЫХ ТЕРРИТОРИЙ: ТRENДЫ, ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ РЕШЕНИЯ

Введение. За последние пять лет экспорт РФ продемонстрировал неоднозначную динамику, подверженную влиянию как внутренних, так и внешних факторов, подчеркивая необходимость диверсификации экономики и снижения зависимости от экспорта сырьевых товаров.

Присоединение Донецкой и Луганской Народных Республик к Российской Федерации открыло новые горизонты для развития их экономического потенциала, в том числе и в сфере экспорта. Однако, реализация этого потенциала сталкивается с рядом серьезных вызовов, требующих комплексного подхода к решению проблемы.

Целью работы является изучение динамики российского экспорта за последние пять лет, выявляются основные тренды и факторы, влияющие на его объемы и структуру. Фокус исследования направлен на специфику поддержки экспорта Донецкой и Луганской Народных Республик (ДНР и ЛНР), рассматривая ассортимент экспортируемой продукции, механизмы государственной поддержки и возникающие при этом трудности.

Основная часть. Согласно Закону «О таможенном регулировании в Донецкой Народной Республике», экспорт – таможенный режим, в соответствии с которым товары ДНР вывозятся за пределы таможенной территории ДНР для свободного обращения без обязательства об их возврате на эту территорию и без установления условий их использования за пределами таможенной территории ДНР [1].

Российский экспорт за период с 2018 года по 2023 год, демонстрировал динамичный, но нестабильный рост, существенно зависящий от геополитической ситуации, конъюнктуры мировых рынков и структуры экспортируемых товаров.

В 2018 году объем экспорта составил 331 миллиард долларов США, показав рост на 7,7% по сравнению с 2017 годом. Этот рост был обусловлен, в первую очередь, высокими ценами на нефть и газ, которые традиционно составляют значительную долю российского экспорта. 2019 год

характеризовался незначительным снижением на 0,9% до 328 миллиардов долларов США в связи с замедлением глобального экономического роста и снижением спроса на сырьевые товары. Структура экспорта оставалась преимущественно сырьевой, что делало его уязвимым к колебаниям мировых цен. Пандемия COVID-19 в 2020 году привела к резкому падению на 13% до 286 миллиардов долларов США. Это было обусловлено не только снижением мирового спроса и логистическими трудностями, но и падением цен на нефть, вызванным глобальным спадом экономической активности. В 2021 году наблюдался значительный рост экспорта до 331 миллиарда долларов США, составивший 16%, благодаря росту цен на энергоносители и восстановлению глобальной экономики. Однако, рост был неравномерным по секторам, и зависимость от экспорта сырья оставалась высокой. В 2022 году, на фоне геополитической ситуации и введения санкций, объем экспорта составил около 384 миллиардов долларов США, продемонстрировав рост на 16% по сравнению с 2021 годом. Этот рост, несмотря на санкции, был обусловлен, прежде всего, высокими ценами на энергоносители, а также переориентацией на новые рынки и изменением структуры экспорта в сторону увеличения доли сельскохозяйственной продукции и промышленных товаров. Однако, экспорт многих товаров столкнулся с существенными ограничениями, и структурные проблемы российской экономики, связанные с высокой зависимостью от сырьевого экспорта, остались нерешенными.

Экспортная база ДНР и ЛНР в настоящее время находится на начальном этапе формирования и характеризуется ограниченным ассортиментом и объемом продукции. Основу экспорта составляют традиционные для региона сырьевые товары: уголь, металлолом и лесоматериалы. Однако, боевые действия и длительная экономическая нестабильность существенно повредили производственные мощности, снизив как объемы, так и качество продукции. Потенциал существует в сельскохозяйственном секторе (зерно, подсолнечное масло, овощи), а также в отдельных видах промышленного производства (машиностроение, металлообработка), но его реализация сдерживается отсутствием необходимой инфраструктуры и инвестиций.

Российское правительство предпринимает шаги по поддержке экспортной деятельности новых территорий, но их эффективность пока ограничена масштабом проблем. Ключевые направления поддержки включают:

- финансовую помощь: предоставление субсидий, льготных кредитов и инвестиций для восстановления инфраструктуры и модернизации предприятий;
- таможенное регулирование: упрощение таможенных процедур и создание благоприятного режима для экспорта в Россию и за рубеж;
- логистическую поддержку: развитие транспортной инфраструктуры, в том числе ремонт и строительство дорог, железных дорог и портовых сооружений, для обеспечения бесперебойных поставок продукции;
- инвестиции в инфраструктуру: вложение средств в восстановление энергетической инфраструктуры, коммуникационных систем и промышленных объектов;

- информационную и маркетинговую поддержку: консультирование по вопросам экспорта, помощь в поиске партнеров и продвижении продукции на внешних рынках.

Развитие экспорта из ДНР и ЛНР требует комплексного решения указанных проблем. Необходимо продолжать активную поддержку со стороны Российской Федерации, фокусируясь на восстановлении инфраструктуры, привлечении инвестиций, развитии человеческого капитала и диверсификации экспортного портфеля. Особое внимание следует уделить постепенному переходу от сырьевого экспорта к производству и экспорту товаров с более высокой добавленной стоимостью. Только такой системный подход позволит полностью раскрыть экономический потенциал новых территорий [3].

Несмотря на сложившуюся сложную ситуацию с поставками и вывозом продукции, объем экспорта из ДНР продолжает расти ежегодно. Отметим, что за последние 3 года увеличилось количество стран, в которые ДНР поставляет товар. Это количество выросло с 16 до 70 государств за период с 2016 по 2019 год. На сегодняшний момент экспорт составляет порядка 80% от общего объема производства. Республика экспортирует не только в Российскую Федерацию, но также экспортирует в страны Таможенного Союза. Остальную долю занимает «длинный» экспорт, так, например, поставляются товары в Сирию, Абхазию, Ирак, Литву, Иран, Грузию и ряд других государств. С учетом сложившихся обстоятельств существует ряд проблем развития экспорта в ДНР. Среди них:

- многие страны не хотят сотрудничать с ДНР, ввиду опасности применения санкций;
- для реализации машиностроительной продукции на экспорт необходим международный сертификат качества, а документы ДНР не признаны в большинстве стран;
- в результате социально-экономических и политических событий последних лет были нарушены логистические связи с другими странами;
- устанавливаются экспортные квоты на товар, которые производятся в незначительном количестве [2, 4];
- низкое качество произведенной продукции из-за отсутствия своевременного обновления основных фондов, невозможность конкурировать с зарубежными товарами.

Оптимальные пути решения проблем видятся в следующем:

- продолжение сотрудничества с российскими предприятиями и помощь со стороны Российской Федерации в выдаче сертификатов на машиностроительную продукцию, произведенную в ДНР;
- усиление технической и финансовой помощи от России по внедрению современных технологий, управление производством на предприятиях отрасли с целью производства продукции, конкурентной не только на рынке ДНР;
- пересмотр российским рынком продукции иностранных производителей с возможностью замены продукцией ДНР;
- разработка благоприятных и наиболее выгодных путей для экспортирования товара ДНР, усовершенствование транспортных средств с целью более быстрой и экономной доставки;

– упрощенная торговля с Российской Федерацией и ЛНР и техническая помощь от предприятий РФ в размещении заказов на предприятиях ДНР. Увеличение роли внешнеэкономических отношений Донецкой Народной Республики неизменно связано с назревающей необходимостью совершенствования экспортного механизма как с целью защиты интересов субъектов внешнеэкономической деятельности, так и всестороннего развития внешнеэкономических и внутриэкономических связей [5, 6].

Литература:

1. О таможенном регулировании в Донецкой Народной Республике. Закон от 25 апреля 2016 года № 116-ИНС. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.alta.ru/tamdoc/16a00116/?ysclid=m4qlgblg4m135583414>

2. Ковальчук М. А., Баркалова Н. А. Проблемы развития экспорта и пути их решения в ДНР / М.А. Ковальчук, Н.А. Баркалова// Экономическая теория в условиях глобализации экономики: тезисы докладов и выступлений XI Международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых. - Донецк, 13–14 марта 2019 года. – С. 146-147.

3. Лапина Д. М. Роль экспортно-импортных операций в развитии экономики/ Д.М. Лапина// Молодой ученый. — 2015. — №22. — С. 432-434.

4. Экономика Донецкой Народной Республики: состояние, проблемы и пути решения: научный доклад / под науч. ред. А.В.Половяна, Р.Н.Лепы. - Донецк, 2017. – 84 с.

5. Ушкалова Д. И. Антироссийские санкции и экспорт России в 2022 г.: риски и перспективы/ Д.И. Ушкалова// Вестник Института экономики Российской академии наук. – 2022. – №. 6. – С. 34-51.

6. Якушев Н. О. Оценка высокотехнологичного экспорта в субъектах РФ и предложения по его развитию/ Н.О. Якушев//Проблемы развития территории. – 2022. – Т. 26. – №. 2. – С. 23-39.

УДК 657.631

Петренко С.Н., д.э.н., профессор

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

ПОСТРОЕНИЕ СИСТЕМЫ ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ПРЕДПРИЯТИЯХ ТОРГОВЛИ

Введение. На современном этапе развития общества огромное значение имеет система методов, направленных на совершенствование хозяйственного механизма и управления им. При этом организация процесса информационного обеспечения внутреннего контроля является неотъемлемой частью решения проблем предпринимательства. Изучение подходов к организации этого

процесса, выявление позитивных и негативных сторон будет способствовать в целом совершенствованию развития бизнеса.

Упорядоченность всех элементов системы информационного обеспечения внутреннего контроля характеризует организацию их в широком понимании. Такая организация заключается в целеустремленном совершенствовании механизма, структуры и процессов информационного обеспечения внутреннего контроля как совокупности.

Упорядоченность части элементов системы характеризует организацию в узком понимании. В связи с этим при употреблении словосочетания «организация информационного обеспечения внутреннего контроля» следует разграничивать два понятия: «организация как система» и «организация функционирования во времени и пространстве», то есть управление ими. Первое понятие является более широким, чем второе. В результате этого, решение проблем совершенствования организации процесса информационного обеспечения внутреннего контроля будет способствовать повышению качества менеджмента, а следовательно, обеспечению стабильного развития предприятия.

Изучению проблем внутреннего контроля и связанного с ним информационного обеспечения показало, что практически отсутствуют исследования, посвященные решению данных проблем на микроуровне. Среди исследований, посвященных проблемам организации и функционирования внутреннего контроля, следует отметить работы: Андреева В.Д., Богомолова А.М., Бурцева В.В., Коринько Н.Д., Петренко С.Н., Сотниковой Л.В. [1-6] и другие. Опубликованные ими работы касаются вопросов организации и функционирования внутреннего контроля, однако, они не отражают особенностей формирования его информационного обеспечения, адекватного запросам и требованиям современного развития бизнеса. А наиболее важные организационно-методологические вопросы изучения информационных потребностей пользователей контрольной информации (субъектов внутреннего контроля) продолжают оставаться недостаточно исследованными или вообще нерешенными.

Из этих позиций, изучение отмеченных проблем и практическая потребность в их решении определили выбор темы статьи, ее актуальность и значимость.

Цель статьи заключается в выработке подхода к организации информационного обеспечения внутреннего контроля на основе обоснования структуры и содержания уровней его организации, а также формирования промежуточной и выходной информации по результатам внутреннего контроля.

Основная часть. Организация процесса информационного обеспечения внутреннего контроля зависит, в первую очередь, от характера проблемы (задания) и ситуации. Условно проблемы (задания), возможно, разделить на: стандартные - результат реализации определенной последовательности шагов или действий, подобных тем, что принимаются при решении математического уравнения; нестандартные - новые, внутренне не структурированы или связаны с неизвестными факторами [7, с.198].

В основу логического исследования вопросов процесса организации информационного обеспечения внутреннего контроля в части удовлетворения

потребностей пользователей положен обще-кибернетический подход: «вход - переработка - выход» с учетом подразделения проблем на стандартные и нестандартные.

На уровне «входа», организация информационного обеспечения внутреннего контроля осуществляется с привлечением информационных и трудовых ресурсов. В части решения стандартных проблем - к информационным ресурсам можно отнести компьютерные базы данных с запрограммированными источниками информации и соответственно решениями (чаще всего программируется решение под ситуацию, что повторяется с определенной периодичностью). Нестандартные проблемы являются преимущественно новыми как для ведения бизнеса, так и для субъектов, в обязанности которых входит информационное обеспечение такого рода решений. В связи с этим, готовой информации либо нет, либо ее недостаточно для решения проблемы. В этой связи логическим продолжением является поиск новых источников информации, их обработка и соответственно возникает необходимость в квалифицированных кадрах, способных мыслить логически и нестандартно, применять креативные подходы к решению возникших проблем.

Порядок использования ресурсов для обработки (переработки) собранной информации зависит от: количественных и качественных характеристик собранной информации, формы ее подачи; четкости формулировки запроса (темы или проблемной области); формы и объема информационного продукта (материалов), который должен быть подготовлен; времени, отведенного на подготовку информационного продукта.

Таким образом, мы переходим к уровню «переработки» (подготовки информации для пользователей). Этот уровень является самым трудоемким и соответственно требует к себе особенного внимания. Разграничим весь процесс переработки данных на этапы и отметим объем работ при реализации каждого из них.

С целью структуризации движения информационных потоков и определения основных направлений потокодвижения, необходимым является упрощенное представление структуры управления предприятием в виде совокупности четырех основных блоков: аналитического, оперативного управления, планово-производственного, учетного, каждому из которых относятся определенные структурные подразделения предприятия. В каждом блоке происходит формирование информации для осуществления внутреннего контроля.

Исследование структуры взаимосвязей структурных подразделений предприятия позволит четко определить источники формирования контрольной информации, а также ее структуру и состав.

В основе формирования информационного обеспечения пользователей текущей и итоговой контрольной информации, а соответственно и принципов их моделирования лежит информационный обмен, посредством которого возможно формализовать информационные потоки (связки) как между подразделениями предприятия, так и внутри них. В связи с этим следующий этап исследования организации процесса информационного обеспечения пользователей

контрольной информации, будет нами рассмотрен с точки зрения организации процесса информационного обмена.

Необходимость моделирования процесса информационного обеспечения пользователей текущей и итоговой контрольной информации определяется тем, что только поставив точные задачи в области информационного обмена перед конкретными менеджерами, можно обеспечить: во-первых, их целеустремленное взаимодействие друг с другом, и, следовательно, целостность организационной структуры предприятия; во-вторых, высокое качество управленческих решений.

Хорошо зарекомендовал себя на практике такой инструмент моделирования, как матрица. Воспользуемся этим инструментом при моделировании информационного обеспечения пользователей контрольной информации посредством построения матрицы информационного обмена между подразделениями предприятия (между исполнителями одного подразделения). Элементами матрицы являются информационные запросы - сформулированные требования к источнику, содержанию и срокам предоставления информации контрольного характера конкретному менеджеру (исполнителю) от других субъектов.

С целью детального изучения моделирования информационного обеспечения потребностей пользователей контрольной информации, сформируем этапы этого процесса и рассмотрим сущность и содержание работ, необходимых реализовать на каждом из них.

Первым этапом моделирования является построение начальной матрицы информационного обеспечения потребностей пользователей. Одним из основных условий этого этапа является отсутствие жестких требований к содержанию информационных запросов и их направленности. То есть каждый менеджер подразделения (исполнитель) может запросить у менеджера другого подразделения (исполнителя) любую информацию соответственно своим представлениям о потребности в ней.

Вторым этапом моделирования является анализ данных начальной матрицы информационного обмена. Такого рода анализ должен включать:

- 1) оценку количества запрашиваемой информации, которая проводится по числу запросов и по объему каждого из них;
- 2) проведение бесед (переговоров) с менеджерами по поводу объема и структуры запрашиваемой информации.

Выводы по результатам анализа данной матрицы могут иметь как объективный, так и субъективный характер, что, в свою очередь, может привести к необходимости изменения организационной структуры предприятия, кадрового состава менеджеров и других решений.

Третий этап предполагает точное установление информационных потребностей каждого менеджера в текущей или итоговой контрольной информации. Эта потребность в содержательном аспекте должна быть зафиксирована в регламентных документах (должностных инструкциях, положениях о подразделениях, положении о документообороте).

Следовательно, окончательная матрица информационного обеспечения потребностей пользователей в системе внутреннего контроля предопределяет задачи каждого менеджера в получении информации для принятия решений.

Еще одним важным этапом «переработки» информации для реализации потребностей пользователей являются экспертные оценки. Экспертные оценки - это мнения квалифицированных специалистов-профессионалов, выраженные в виде содержательной, качественной или количественной оценки объекта, предназначенные для использования в принятии решений [8].

Основными этапами процесса экспертных оценок являются следующие: организация информационной модели изучаемого объекта; организация системы качественного анализа информации; определение направлений информационного развития объекта; определение направлений и перспектив развития самого объекта.

Использование экспертных оценок при организации информационного обеспечения пользователей имеет свою специфику, которая заключается в формировании субъектов, которые предоставляют такого рода информацию. Лица, ответственные за информационное обеспечение субъектов, принимающих решения (менеджеров) должны своевременно предупреждать возникновение проблемной ситуации, а, следовательно, должны быть высококвалифицированными специалистами в разных областях знаний, в частности хорошо владеть методами оценки и мониторинга, прогнозных исследований.

В практике работы отечественных предприятий далеко не все менеджеры, принимающие решения, владеют такими знаниями. Поэтому в данном случае не может идти речь о самостоятельной организации (самоорганизации) применения экспертных оценок в информационном обеспечении пользователей (специалистов). С этой целью в структуре информационно-аналитических служб (служба внутреннего аудита) должен быть специалист - информационный менеджер, способный предоставлять такого рода информацию заинтересованным субъектам управления.

Одной из главных задач информационного менеджера службы внутреннего аудита должна быть задача комплексного информационного обеспечения пользователей наиболее полной и достоверной фактографической и концептуальной контрольной информацией (особенно сравнительного и прогнозного характера) о состоянии тенденции и перспективы развития определенного объекта.

Оценка - старинное российское слово, что означает характеристику того или другого объекта. При этом характеристика формируется в результате столкновения объективно существующих и оцениваемых данных, и апперцепции оценщика или лиц, для которых эта оценка выполняется [9, с.197].

Для того чтобы правильно оценить факторы риска и дополнительные возможности, которые открываются перед предприятием в ближайшем будущем на практике достаточно широко используются процедуры экспертной диагностики [10]. В связи с этим, последние определяются как разновидность экспертных оценок.

Уровень «выход» в кибернетической схеме организации информационного обеспечения внутреннего контроля представлен информационными продуктами и услугами, которые предоставляются пользователям или самостоятельно ими формируются. Анализ параметров «выхода» на предмет их соответствия

заданиям, которые стоят перед субъектом контроля, дает возможность необходимым образом корректировать параметры уровней «вход» и «переработка».

Выводы. Таким образом, исследование вопросов организации процесса информационного обеспечения внутреннего контроля осуществлялось на основе применения общекибернетического подхода «вход - переработка - выход» с учетом подразделения проблем на стандартные и нестандартные. Это позволило обозначить объем работ, которые необходимо реализовать на уровне «входа», методы сбора информации, а также степень привлечения информационных и трудовых ресурсов в части решения стандартных и нестандартных проблем. Структурирована работа на уровне «переработки» информации. Весь процесс «переработки» распределен на этапы с определением объема работ при реализации каждого из них.

Литература:

1. Андреев В.Д. Внутренний аудит: [учеб. пособие] / В.Д. Андреев. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 464 с.
2. Богомолов А.М. Внутренний аудит: организация и методика проведения: [метод. пособие] / А.М. Богомолов, Н.А. Голощапов. – М.: Экзамен, 2000. – 192 с.
3. Бурцев В.В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации / В.В. Бурцев. – М.: «Экзамен», 2000. – 320 с.
4. Сотникова Л.В. Внутренний контроль и аудит / Л.В. Сотникова – М.: ЗАО «Финстатинформ», 2000. – 239 с.
5. Мескон М.Х. Основы менеджмента / М.Х. Мескон, М. Альберт, Ф. Хедоури.; пер. с англ. – М.: Дело, 1992. – 702 с.
6. Мельник М.В. Анализ и оценка систем управления на предприятиях / М.В. Мельник. – М.: Финансы и статистика, 1990. – 133 с.
7. Петренко С.Н. К вопросу о формировании системы оценки информационных потребностей управления / С.Н. Петренко // Торговля и рынок. – 2020. – № 2(54). – С. 237-243. – EDN OCVLUT.
8. Петренко С.Н. Концептуальные основы контроля: современная интерпретация / С.Н. Петренко // Научный результат. Экономические исследования. – 2017. – Т. 3, № 4. – С. 10-17. – DOI 10.18413/2409-1634-2017-3-4-10-17. – EDN ZABQKT.
9. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета / Я.В. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 496 с.
10. Маслоу А. Маслоу о менеджменте: Самоактуализация. Просвещенный менеджмент. Организационная теория / Абрахам Маслоу; [пер. с англ.] – СПб.: Питер, 2003. – 413 с.

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ В РЕСПУБЛИКЕ УЗБЕКИСТАН И ПЕРСПЕКТИВЫ ЕЁ РАЗИТИЯ

Введение. Установлены направления развития Республики Узбекистан которые разработаны на основе комплексного изучения актуальных и волнующих население и предпринимателей вопросов, анализа действующего законодательства, правоприменительной практики и передового зарубежного опыта, а также широкого общественного обсуждения.

Согласно приоритетным направлениям вопрос о контроле за расходованием государственных финансовых ресурсов приобретает особенно высокий общественный статус, так как контролирующие органы обеспечивают выполнение важного запроса общества на получение объективной информации о деятельности органов власти по управлению финансовыми ресурсами, способствуют повышению эффективности всей системы государственного управления, прежде всего, в сфере расходования бюджетных средств. Актуальным является то, что именно ключевая цель - повышение эффективности управления и использования бюджетных средств, активов государства и субъектов государственного сектора являются злободневной практически для всех стран, преследуется в рамках проводимой в настоящее время реформы в сфере бюджетно-финансового контроля.

Финансовый контроль как функция финансов регламентирует деятельность специально созданных контролирующих органов за соблюдением финансового законодательства и финансовой дисциплины всех экономических субъектов. В зависимости от субъектов государственный финансовый контроль подразделяется на следующие виды:

- внешний аудит, задачами которого являются анализ, оценка и проверка эффективного и законного управления национальными ресурсами

(финансовыми, природными, производственными, кадровыми, информационными) для обеспечения динамичного роста качества жизненных условий населения и национальной безопасности страны;

- внутренний аудит, задачами которого являются анализ, оценка и проверка достижения объектом государственного финансового контроля прямых и конечных результатов, предусмотренных в параметрах государственного бюджета Республики Узбекистан, надежности и достоверности финансовой и управленческой информации, эффективности внутренних процессов организации деятельности органов государственной власти, качества оказываемых услуг, сохранности активов государства.

Модель построения финансового контроля можно разделить на следующие взаимосвязанные сферы: государственный, независимый и общественный контроль. Рассмотрим государственный контроль как неотъемлемую часть государственного устройства.

Одна из важнейших функций государственного финансового контроля это управление страной и является обязательным условием нормального функционирования финансово-кредитной системы. Во многом это обусловлено тем, что именно на государственные органы ложится большое количество функций по защите финансовых прав и интересов членов общества, использование различных способов предотвращения и предупреждения злоупотреблений и краж.

Государственный финансовый контроль представляет собой регламентированную деятельность государственных органов власти и управления по проверке финансовых операций, связанных с образованием, распределением и использованием централизованных и децентрализованных денежных фондов. Поэтому государственные аудиторы наделены правом осуществлять проверки, как в государственном секторе, так и в сфере частного и корпоративного бизнеса.

Государственный финансовый контроль включает контроль за:

- исполнением государственного бюджета и бюджетов государственных целевых фондов;
- организацией денежного обращения;
- использованием кредитных ресурсов;
- состоянием государственного внутреннего и внешнего долга, государственных резервов;
- предоставлением финансовых, налоговых льгот и преимуществ.

Бюджетный контроль — это составная часть государственного финансового контроля, представляющая собой деятельность уполномоченных государственных органов по проверке законности, целесообразности и эффективности действий при образовании, распределении и использовании централизованных денежных средств государства и местных органов власти.

Основными задачами бюджетного контроля являются:

- контроль за соблюдением действующего бюджетного и налогового законодательства;
- обеспечение правильности составления и исполнения бюджета;
- обеспечение своевременности и полноты выполнения обязательств гражданами и хозяйствующими субъектами перед государственным бюджетом;
- проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств и средств внебюджетных фондов;
- проверка обращения средств бюджета и внебюджетных фондов в банках и других кредитных учреждениях;
- контроль за реализацией механизма межбюджетных отношений;
- выявление резервов роста доходов бюджетов разных уровней;
- обеспечение сохранности государственной собственности.

Государственный финансовый контроль осуществляется в форме предварительного, текущего и последующего контроля:

- предварительный контроль — осуществляется на стадии составления, рассмотрения и утверждения бюджетов разных уровней. Он используется для повышения реалистичности планов, обоснованности финансовых программ, смет расходов. Он позволяет определить наиболее

эффективные способы удовлетворения потребностей государства при имеющихся ограниченных ресурсах, позволяет избежать нецелевого использования бюджетных средств;

- текущий контроль - проводится в ходе исполнения бюджета. Это основной вид бюджетного контроля, в ходе которого проверяется правильность исполнения смет расходов бюджетными учреждениями, своевременность уплаты налогов и осуществления платежей. В ходе текущего контроля выявляется степень соблюдения финансовых норм и нормативов, установленных показателей по формированию и использованию бюджетного и внебюджетного фондов. Он проводится с целью предотвращения нарушений финансовой дисциплины, возможных потерь и злоупотреблений. Текущий контроль может осуществляться также в ходе рассмотрения отдельных вопросов исполнения бюджетов на заседаниях комитетов, комиссий, рабочих групп законодательных органов государственной власти, представительных органов местного самоуправления, в ходе парламентских слушаний, по депутатским запросам;

- последующий контроль происходит в ходе рассмотрения и утверждения отчетов об исполнении бюджетов. Его смысл состоит в том, чтобы проанализировать, насколько реалистичным явилось исполнение бюджета, выявить причины отклонения отчетных данных от запланированных с тем, чтобы учесть это при составлении бюджета на следующий год. Эта форма контроля осуществляется путем анализа финансовых отчетов и балансов.

Следует определить так же классификатор нарушений, обеспечивающий единый подход применяемыми методами и типами финансового контроля. Классификатор нарушений должен включать в себя следующие виды нарушений:

- финансовые нарушения;
- нарушения процедурного характера.

Требования к государственному финансовому контролю должны определяться стандартами государственного финансового контроля разрабатываемые Счетной палатой, как и классификатор нарушений.

По нашему мнению, создание эффективной система государственного финансового контроля сопровождается вопросом её измерения. Технологии экономических измерений сами по себе весьма интересны и связаны эти вопросы показателями финансового контроля.

Следует подчеркнуть, что хорошая система измерения на первое место ставит эффект критерием которого является показатель производительности труда. Измерение производительности труда в сфере услуг имеет специфические особенности по сравнению с производственной сферой. Финансы и учет относятся к сфере услуг и к измерению производительности труда аудиторов можно подойти следующим образом:

Услуги - полный аудит операций, совершаемых компанией. Она должна дать полезные результаты за разумную цену. Уровень детализации каждого аудита должен соизмеряться с размерами и потенциальным риском, ассоциированным с соответствующими контрольными системами.

Цели - оканчивать аудит в установленное время и повышать её качество.

Меры - 1. Часы, отведенные для аудита / Часы, затраченные на аудит.

2. Результаты контрольной проверки на качество аудита.

В конце концов, статистический показатель – это один из вспомогательных инструментов и деятельность контролирующих органов более целесообразно оценить набором показателей, таких как (рис.1):



Рис.1. Показатели оценки деятельности контролирующих органов.

ОБЗОР ЛИТЕРАТУРЫ

Рассматриваемая проблематика затрагивает вопросы в части механизма контроля, его приемов и методов, которым посвящены исследования отечественных и зарубежных экономистов. Теоретические и практические аспекты финансового контроля изучались в трудах таких авторов, как: В.В. Бурцева, Н.Д. Бровкиной, В.И. Шлейникова, В.П. Суйца, И.А. Белобжецкого, Ю.А. Данилевского, Л.С. Стукова, В.Е. Хруцкого, А.А. Вишневого, В.С. Гольцова, И.В. Сауткина, В.В. Бочарова, А.Г. Грязновой, В.М. Родионовой, В.И. Шлейникова, Ю.М. Иткина, А.В. Румянцева, Л.А. Ханкевича, А.Д. Шеремета, Э.А. Вознесенского, О.А. Гришановой, Р.Г. Самоева, Е.И. Шохина и др.

АНАЛИЗ

Необходимость государственного финансового контроля подтверждают данные (рис.2).

Госфинконтроль при Минфине за первый квартал выявил необоснованные расходы бюджетных средств на 211,2 млрд. сумов, что почти в 6 раз больше, чем за аналогичный период прошлого года. Больше всего нарушений бюджетной дисциплины приходится на системы народного образования, здравоохранения и дошкольного образования.

Контрольные мероприятия по целевому расходованию средств местных бюджетов выявили нарушения и другие недостатки на общую сумму 189,1 млрд. сумов, в том числе в Сырдарьинской (40,2 млрд., в I квартале прошлого года было 1,5 млрд.), Джизакской (23 млрд., было 1,9 млрд.), Андижанской (19,8 млрд.), Ташкентской (12,1 млрд.), Кашкадарьинской (11,4 млрд.), Сурхандарьинской (8,9 млрд.), Ферганской (8,1 млрд.), Самаркандской (7,9 млрд.), Хорезмской (6,4 млрд.), Бухарской (6 млрд.), Наманганской (5,2 млрд.), Навоийской (1,4 млрд.) областях, а также в Ташкенте (16,5 млрд.) и Каракалпакстане (21,9 млрд.).

При этом департаменту удалось предотвратить необоснованное расходование бюджетных средств на общую сумму 5,3 млрд. сумов за счёт сокращения излишне запланированных средств в сметах расходов и штатных расписаниях бюджетных учреждений, исключения других незаконных расходов.

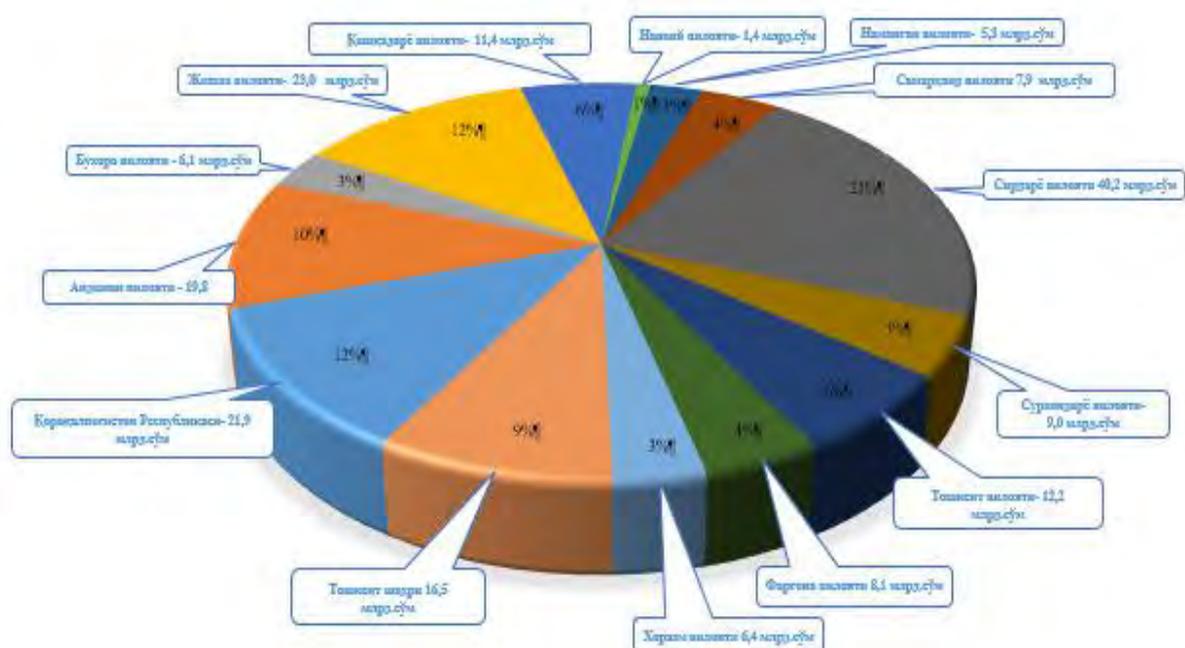


Рис. 2. Анализ нарушений целевого расходования средств местных бюджетов по областям Республики Узбекистан

Государственный финансовый контроль в современном Узбекистане характеризуется состоянием реформирования. Стране нужна цельная и эффективная система государственного финансового контроля, однако пока такая система полностью не сложилась, хотя и наметилась положительная тенденция и реализация конкретных мероприятий по построению эффективной системы государственного финансового контроля, которых можно систематизировать следующим образом.

Структурно правовые вопросы:

- Создание системы финансового контроля на основе единой концепции осуществления государственного бюджетно-финансового контроля и внутреннего аудита;
- совершенствование правовой базы путем принятия Закона «О Государственном финансовом контроле»
- разработка и внедрение общих стандартов осуществления контрольных мероприятий, завершение процесса стандартизации;
- создание единой информационной системы управления Государственными финансами;
- обеспечение международного обмена идеями и опытом в рамках профессионального сообщества государственных аудиторов и профессиональных ассоциаций бухгалтеров и аудиторов;
- несоблюдение принципа системности, отсутствие организации эффективной системы государственного финансового контроля;
- несовершенная система нормативно-правовой базы организации государственного финансового контроля ;

- неоптимизированная система финансового контроля, дублирование в работе органов государственного финансового контроля, слабое взаимодействие между контролирующими органами

Методологические:

- отсутствие единых стандартов и методологий проведения контрольных мероприятий;

- присутствие произвольного характера контроля;

- не определены методологические подходы системы контроля на микроуровне.

Информационные

- отсутствие единой информационной базы о выявленных нарушениях;

- низкий уровень взаимодействия с международными органами, в целях обмена опытом;

- недостаточность специалистов с глубокими знаниями в области информационно-коммуникационных систем бухгалтерского учета и аудита.

РЕШЕНИЕ И ПРЕДЛОЖЕНИЕ

Для решения организационных проблем государственного финансового контроля необходимо:

- разработать концепцию государственного финансового контроля, которая будет являться основой при формировании и совершенствовании законодательной базы контрольной деятельности и фундаментом при разработке и принятии Закона «О государственном финансовом контроле».

- на основании концепции государственного финансового контроля принять общую стратегию развития государственного финансового контроля на краткосрочный и среднесрочный периоды;

- оптимизировать систему бюджетно-финансового контроля, координировать взаимодействие между контролирующими органами;

- разработать стандарты государственного финансового контроля, путем принятия общих постулат, рабочих и внутренних стандартов. Потребность в стандартизации объективна еще потому, что существует как у субъекта контроля, так и у его объекта.

- создать единую информационную базу контрольных органов независимо от их ведомственной принадлежности;

- исходя из разделения на внешний и внутренний государственный финансовый контроль необходимо разделить контрольные полномочия, функции внутреннего государственного аудита и экспертно-аналитической деятельности на базе единых принципов, правил и процедур их проведения, которые должны найти отражение в стандартах;

- разграничить функции органов государственного финансового контроля в соответствии со структурой государственной власти;

- исключить дублирование контрольных мероприятий путем согласования планов работы до начала календарного года;

- усиление взаимодействия контрольных органов государственного финансового контроля с правоохранительными органами;

- довести до совершенствования кадровое обеспечение государственного финансового контроля посредством подготовки, повышения квалификации и профессионализма специалистов, осуществляющих контрольную работу;
- укрепить международное сотрудничество, в рамках которого будет происходить обмен идеями и опытом.

Выводы. Реализация предложенных направлений совершенствования государственного финансового контроля позволит обеспечить функционирование государственного финансового контроля в Республике Узбекистан как целостной системы и поднять на новый качественный уровень управление государственными финансовыми ресурсами, а также усилит роль государственного финансового контроля в обеспечении финансовой безопасности.

Литература:

1. О бухгалтерском учете: Закон Республики Узбекистан: принят Законодательной палатой 13 апреля 2016 г. – URL: <https://lex.uz/docs/2931251> (дата обращения: 18.12.2024 г.).
2. Бюджетный кодекс Республики Узбекистан: утвержден Законом РУз от 26.12.2013 г. N ЗРУ-360. – URL: <https://lex.uz/docs/2304140> (дата обращения: 18.12.2024 г.).
3. Указ Президента Республики Узбекистан о стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан (Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2017 г., № 6, ст. 70, № 20, ст. 354, № 23, ст. 448, № 29, ст. 683, ст. 685, № 34, ст. 874, № 37, ст. 982; Национальная база данных законодательства, 16.10.2017 г., № 06/17/5204/0114).
4. Лукин А.Г. Основные проблемы государственного финансового контроля, осуществляемого исполнительной властью в Российской Федерации / А.Г. Лукин // Финансовая аналитика. - 2015. - 1(235). - С. 30-39. – URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=22779976> (дата обращения: 18.12.2024 г.).
5. Юшкова С.Д. Совершенствование системы финансового контроля в инновационной экономике / С.Д. Юшкова // Transport business in russia. - 2014. - №3. - С. 63-67.
6. Госфинконтроль выявил необоснованные расходы бюджетных средств на 211,2 млрд. сумов. – URL: <https://www.gazeta.uz/ru/2021/05/02/control/> (дата обращения: 18.12.2024 г.).
7. www.gov.uz
8. www.lex.uz
9. www.mf.uz

СЕКЦИЯ 4.
**СОВРЕМЕННЫЕ ПОДХОДЫ К ФОРМИРОВАНИЮ
ИНСТРУМЕНТАРИЯ ДЛЯ ВЫЯВЛЕНИЯ И
ПРЕДУПРЕЖДЕНИЯ МОШЕННИЧЕСТВА В
БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ**

УДК 657.2.016.8

*Акбашева Д.М., к.э.н., доцент,
Чотчаева Р.М.*
*ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская государственная академия»,
г. Черкесск*

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В УСЛОВИЯХ БАНКРОТСТВА

Введение. Процедура банкротства представляет собой сложную ситуацию для компаний и их заинтересованных сторон. На этом критическом этапе правильное и прозрачное ведение бухгалтерского учета приобретает особое значение. Он является основой для принятия законных решений и в некоторой степени способствует справедливому распределению имеющегося имущества. Прозрачность и понятность: каждое действие управляющего в деле о несостоятельности должно быть прозрачно задокументировано и отслеживаться, чтобы избежать злоупотреблений и защитить интересы всех кредиторов. Нехватка времени и ресурсов: своевременное составление отчетов и отчетов имеет важное значение для принятия своевременных решений. В то же время ресурсы часто бывают ограничены.

Для решения этих проблем следует учитывать следующие передовые методы:

Использование специализированных программных решений: специальное программное обеспечение для банкротства поддерживает эффективную обработку больших объемов данных и автоматизирует повторяющиеся задачи.

Тесное сотрудничество с управляющим банкротством: тесная связь между бухгалтерией и управляющим банкротством необходима для обеспечения бесперебойной работы процедуры.

Документирование и прослеживаемость: каждая процедура бронирования должна быть четко документирована и понятна, чтобы гарантировать юридическую определенность процедуры.

Регулярные внутренние аудиты: внутренние аудиты служат для обеспечения качества бухгалтерского учета и помогают своевременно выявлять ошибки.

Правильный и прозрачный учет играет центральную роль в процедуре банкротства. Он является основой для принятия законных решений и способствует справедливому распределению активов.

Благодаря использованию специализированных программных решений, тесному сотрудничеству с управляющим банкротством и строгому соблюдению

требований GoV позволяет успешно решать проблемы бухгалтерского учета в процессе банкротства.

Одним из наиболее важных аспектов учета банкротства является понимание различных видов банкротства, о которых может заявить должник, и того, как они влияют на процесс учета.

Банкротство - это юридическая процедура, которая позволяет должнику, который не в состоянии погасить свои долги, добиться освобождения от некоторых или всех своих обязательств. В зависимости от вида банкротства должнику может потребоваться ликвидировать свои активы, реорганизовать бизнес или погасить задолженность перед кредиторами.

Три наиболее распространенными видами банкротства в Соединенных Штатах являются:

1) Ликвидационное банкротство. Это самый простой и распространенный вид банкротства физических и юридических лиц. Активы должника, не подлежащие освобождению от налогов, продаются доверительным управляющим, а вырученные средства распределяются между кредиторами в порядке очередности. Затем должник освобождается от большинства своих долгов, за исключением некоторых не подлежащих погашению долгов, таких как налоги, студенческие ссуды, алименты на содержание детей и алиментные выплаты.

2) Реорганизационное банкротство. Это самый сложный и дорогостоящий вид банкротства, который в основном используется предприятиями и некоторыми частными лицами с высокими доходами и активами. Должник сохраняет контроль над своим бизнесом и активами, но должен представить план реструктуризации своих долгов и операций суду и кредиторам. План должен быть одобрен большинством кредиторов и утвержден судом. Затем должник должен выполнить план и погасить задолженность перед своими кредиторами в течение определенного периода времени, обычно от трех до пяти лет.

3) Банкротство с погашением долга. Это форма банкротства для физических лиц, обладающих стабильным доходом и активами, стремящихся сохранить своё имущество, одновременно погашая свои долги. Должник предлагает кредиторам план исполнения обязательств, основанный на его доходах и расходах, который действует в течение определённого срока, обычно от трёх до пяти лет. Данный план требует одобрения как суда, так и кредиторов. Затем должник производит ежемесячные выплаты доверительному управляющему, который распределяет средства между кредиторами. По завершении этого процесса должник освобождается от остатка долгов, за исключением некоторых неминуемых обязательств. Идеально подходит для тех, кто обладает стабильным доходом и активами и желает защитить своё имущество от принудительного взыскания, обеспечивая при этом выплату долгов по более низким процентным ставкам. Это новый шанс на финансовое восстановление, позволяющий обрести контроль над своей жизнью и вернуться на путь экономической стабильности. Однако содержит некоторые ограничения, такие как соблюдение лимитов задолженности, требований к доходу и критерия

располагаемого дохода, которые определяют, может ли должник позволить себе расплатиться со своими кредиторами.

Бухгалтерский учет при банкротстве - это специализированная область, требующая от бухгалтеров выполнения различных задач, связанных с финансовыми аспектами дел о банкротстве. В зависимости от типа и стадии банкротства у бухгалтера могут быть разные роли и обязанности, а также он может сталкиваться с различными трудностями. Вот некоторые из общих функций и обязанностей бухгалтеров в процедурах банкротства:

Подготовка и проверка финансовой отчетности представляют собой важнейший аспект деятельности бухгалтера. Они несут ответственность за составление и верификацию финансовых документов должников, кредиторов или доверительных управляющих, в зависимости от занимаемой позиции. Эти отчеты, насыщенные данными, служат надежным источником информации, раскрывающим финансовое состояние и устойчивость всех участников процесса. Безудержные потоки информации, свергаемые с неизменной точностью, помогают выявить не только текущие активы и обязательства, но и предвосхитить возможные риски и перспективы. В результате, каждая проверка становится не просто рутинной процедурой, а искусством, в котором сочетаются знание, интуиция и аналитическое упрямство. Доверие между участниками финансовых отношений зиждется на этих отчетах, которые, подобно надежным маякам, освещают темные воды экономической неопределенности. Бухгалтеры должны следить за тем, чтобы финансовые отчеты были точными, полными и соответствовали соответствующим стандартам бухгалтерского учета и законодательству о банкротстве.

Проведение аудитов и расследований. Бухгалтеры также могут проводить аудиты и расследования финансовых отчетов и операций должника, кредитора или доверительного управляющего, в зависимости от их роли. Эти аудиты и расследования направлены на проверку достоверности, надежности и непротиворечивости финансовой информации, а также на выявление любого мошенничества, бесхозяйственности или нарушений. Бухгалтеры также могут изучить причины и последствия банкротства, такие как факторы, которые привели к финансовому кризису, влияние банкротства на заинтересованные стороны и возможные последствия процесса банкротства.

Предоставление консультаций и свидетельских показаний. Бухгалтеры также могут предоставлять консультации и свидетельские показания сторонам, участвующим в деле о банкротстве, таким как должник, кредитор, доверительный управляющий, суд или регулирующие органы, в зависимости от их роли. Эти советы и свидетельские показания могут касаться различных тем, таких как оценка активов и обязательств, осуществимость планов реорганизации, распределение требований, налоговые последствия банкротства, а также этические и юридические вопросы банкротства. Бухгалтеры также могут оказать помощь в проведении переговоров и разрешении споров, а также в содействии общению и сотрудничеству между сторонами.

Вот некоторые из распространенных проблем, с которыми сталкиваются бухгалтеры при рассмотрении дел о банкротстве:

Сложность и неопределенность. Бухгалтерский учет при банкротстве предполагает работу со сложными и неопределенными ситуациями, такими как колебания стоимости активов, оценка будущих денежных потоков, распределение убытков и возмещений, а также толкование законов и нормативных актов о банкротстве. Бухгалтеры должны уметь применять свои профессиональные суждения и опыт для разрешения подобных ситуаций, а также адаптироваться к меняющимся обстоятельствам и требованиям дела о банкротстве.

Конфликт интересов и этические дилеммы. Бухгалтерский учет в случае банкротства также включает в себя решение конфликта интересов и этических дилемм, таких как потенциальная предвзятость, давление или влияние со стороны сторон, участвующих в деле о банкротстве, риск раскрытия конфиденциальной или чувствительной информации, ответственность за сообщение о мошенничестве или неправомерном поведении и обязанность действовать в наилучших интересах компании. заинтересованные стороны. Бухгалтеры должны быть в состоянии сохранять свою независимость, добросовестность и объективность, а также следовать этическим и профессиональным стандартам и кодексам поведения, принятым в их профессии. Временные и ресурсные ограничения.

Бухгалтерский учет при банкротстве также связан с ограничениями во времени и ресурсах, такими как сжатые сроки, ограниченность данных и документации, большой объем и сложность работы, а также ограниченный штат сотрудников и бюджет. Бухгалтеры должны уметь эффективно распоряжаться своим временем и ресурсами, а также расставлять приоритеты и координировать свои задачи и деятельность.

Бухгалтер может выступать в качестве консультанта должника, который нанят должником для оказания помощи в разработке и реализации плана реорганизации, или в качестве консультанта комитета кредиторов, который нанят комитетом кредиторов для представления их интересов [3]. Бухгалтер может подготавливать и просматривать финансовую отчетность и отчисления должника, проводить аудит и расследование финансовых отчетов и операций должника, предоставлять консультации и свидетельские показания должнику, комитету кредиторов, суду и регулирующим органам, а также оказывать помощь в проведении переговоров и разрешении споров. Бухгалтер может столкнуться с такими трудностями, как оценка осуществимости и жизнеспособности плана реорганизации, оценка активов и пассивов должника, распределение требований между кредиторами, а также решение конфликта интересов и этических дилемм [1].

Одним из наиболее сложных аспектов бухгалтерского учета при банкротстве является применение соответствующих принципов и стандартов к финансовой отчетности должника и кредитора. В зависимости от юрисдикции, типа банкротства и характера соответствующих операций могут применяться различные системы бухгалтерского учета. Вот некоторые из наиболее распространенных из них:

GAAP - предлагает детальные рекомендации по признанию и оценке активов, обязательств, а также классификации должников и кредиторов. Он

охватывает аспекты представления и раскрытия финансовой отчетности, включая последующие события и непредвиденные обстоятельства, связанные с банкротством. Например, в соответствии с GAAP, должник, объявленный банкротом через реорганизацию, должен применить метод «нового начала учета», при этом условия включают корректировку балансовой стоимости активов и обязательств до их справедливой стоимости, а также устранение любого накопленного дефицита в нераспределенной прибыли [5].

МСФО (Международные стандарты финансовой отчетности): Это свод правил и стандартов бухгалтерского учета, который широко применяется в многочисленных странах, укрепляя основы финансовой прозрачности и глобальной отчетности. МСФО также содержит рекомендации о том, как учитывать различные аспекты банкротства, но есть некоторые отличия и нюансы по сравнению с GAAP. Например, согласно МСФО, должник, находящийся в состоянии банкротства, должен применять ликвидационный подход к бухгалтерскому учету, если ожидается, что предприятие не будет продолжать свою непрерывную деятельность, что предполагает оценку активов по их чистой стоимости реализации, а обязательств - по ожидаемым суммам погашения, и представление отчета о чистых активах, доступных для распределения, вместо отчета о прибылях и убытках. бухгалтерский баланс.

Руководство FASB (Совета по стандартам финансовой отчетности): Это авторитетный орган, который устанавливает и обновляет GAAP в Соединенных Штатах. FASB периодически выпускает новые стандарты, поправки, интерпретации и руководства по внедрению по различным темам, связанным с бухгалтерским учетом, включая банкротство. Например, в 2017 году FASB выпустил ASU 2017-12, который упростил учет финансовых инструментов с понижающими характеристиками, таких как конвертируемые долговые обязательства или привилегированные акции, которые могут быть выпущены должником в состоянии банкротства.

Применяя соответствующую систему бухгалтерского учета и следуя передовым практикам, бухгалтеры могут обеспечить точность, прозрачность и полезность финансовой отчетности о банкротстве [4]. Одним из наиболее сложных аспектов бухгалтерского учета в связи с банкротством является учет различных процедур и практик, которые влияют на финансовую отчетность и принятие решений участвующими организациями. Эти процедуры и практики можно разделить на четыре основные категории: оценка, обесценение, реорганизация и ликвидация. Каждая из этих областей имеет свои последствия и сложности, которые требуют тщательного анализа и суждений бухгалтеров.

Оценка - это процесс определения справедливой стоимости активов и обязательств предприятия-банкрота. Справедливая стоимость определяется как цена, которую можно было бы получить при продаже актива, либо уплатить за передачу обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на момент оценки. Оценка играет важную роль по многим причинам: она помогает определить возможность возмещения активов, выявляет обесценение гудвила и нематериальных активов, способствует распределению покупной цены при объединении бизнеса и помогает оценить прибыль или убыток от погашения обязательств. Методы оценки могут опираться на рыночные данные, прогнозы

доходов или оценки затрат, в зависимости от доступности и надежности данных. К примеру, справедливая стоимость объекта недвижимости может быть определена на основе рыночных цен на аналогичные объекты, дисконтированных денежных потоков от аренды или продажи, либо восстановительной стоимости [1]. Обесценение же означает признание убытка, когда балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость представляет собой наибольшую из двух величин: справедливую стоимость актива за вычетом затрат на выбытие и ценность его использования. Ценность использования - это приведенная стоимость будущих денежных потоков, которые, как ожидается, будут получены от данного актива или группы активов. Обесценение требуется при наличии признаков возможного обесценения актива или группы активов, таких как значительное снижение рыночной стоимости, неблагоприятные изменения условий ведения бизнеса или заявление о банкротстве.

Реорганизация: реорганизация - это процесс реструктуризации долга и собственного капитала обанкротившегося предприятия, позволяющий ему продолжать свою деятельность в непрерывном режиме. Реорганизация может проводиться либо под надзором суда, либо на основе частного соглашения с кредиторами (предварительное банкротство). Реорганизация предполагает изменение или обмен существующих долговых и долевых инструментов на новые, что может привести к признанию прибыли или убытка от погашения долга, выпуска новых долевых инструментов или смены собственника или контроля над предприятием. Реорганизация в значительной мере изменяет представление и раскрытие информации в финансовой отчетности. Прежде всего, это касается классификации активов и обязательств, которые могут быть отнесены к текущим или долгосрочным категориям. Не менее важно обрисовать отчетность о прекращенной деятельности, которая требует особого акцента на последствия реорганизации. Также необходимо тщательно раскрыть информацию о влиянии этих изменений на отчет о прибылях и убытках, баланс и отчет о движении денежных средств. Каждое из этих направлений требует предельной внимательности и ясности, чтобы обеспечить прозрачность и достоверность финансовых показателей. В результате, реорганизация влияет не только на структуру данных, но и формирует новый взгляд на финансовые результаты и устойчивость компании. Через эти изменения перед нами открываются новые горизонты понимания финансовой картины, где каждая цифра и каждая категория несут в себе значимый смысл и отражают динамику бизнес-преобразований. Ликвидация также влияет на представление и раскрытие информации в финансовой отчетности, например, на классификацию всех активов и обязательств как краткосрочных, представление информации о доходах или убытках от прекращенной деятельности, а также на раскрытие ожидаемых сроков и суммы ликвидационных поступлений и платежей [2].

Одним из наиболее сложных и многогранных аспектов бухгалтерского учета в контексте банкротства является искусство раскрытия информации о финансовом состоянии и результатах деятельности предприятия-должника. Процесс банкротства влечет за собой необходимость радикальных изменений в учетной политике, оценках и допущениях, что, в свою очередь, оказывает

значительное влияние на подготовку и представление финансовой отчетности, примечаний и аудиторских заключений. Перед бухгалтерами встает ряд ключевых вопросов и соображений, которые требуют тщательного внимания при раскрытии бухгалтерской информации и отчетности о банкротстве. Важно учитывать, что ясность и прозрачность в представлении финансовых данных не только способствуют соблюдению юридических норм, но и помогают сохранить доверие всех заинтересованных сторон в этот непростой период.

Следовательно, профессионализм и точность в этой области становятся основными инструментами, способствующими не только пониманию текущей ситуации, но и прокладывающими путь к возможному восстановлению предприятия: Допущение о непрерывности деятельности: Допущение о непрерывности деятельности является основой для подготовки финансовой отчетности при условии, что предприятие продолжит свою деятельность в обозримом будущем и не будет ликвидировано или реорганизовано. Однако когда предприятие подает заявление о банкротстве, допущение о непрерывности деятельности может оказаться неуместным, и предприятию, возможно, потребуется перейти к бухгалтерскому учету на ликвидационной основе. Ликвидационный подход к бухгалтерскому учету требует, чтобы предприятие оценивало свои активы и обязательства по их предполагаемой чистой стоимости реализации и представляло отчет о чистых активах при ликвидации вместо бухгалтерского баланса. Организация также обязана объяснить причины выбора ликвидационного метода учета, указать основные группы активов и обязательств, а также источники и подходы, применяемые для оценки их стоимости [1]. Бухгалтерский учет с нуля: Этот подход к бухгалтерскому учету дает возможность предприятию-должнику переоценить свои активы и обязательства на основе их справедливой стоимости. Учет с нуля применяется, когда предприятие соответствует критериям реорганизации в соответствии с главой 11 Кодекса США о банкротстве, а владельцы существующих голосующих акций получают менее 50% голосующих акций реорганизованного предприятия. Предприятие должно раскрывать информацию о дате выхода из состояния банкротства, дате перехода на новый порядок ведения бухгалтерского учета, справедливой стоимости активов и обязательств и корректировках, внесенных в финансовую отчетность в результате перехода на новый порядок ведения бухгалтерского учета [3]. Доходы и расходы после подачи заявления: Данные доходы и расходы относятся к тем средствам и затратам, которые возникают у должника после оформления заявки на банкротство. Эти финансовые показатели выделяются из тех, что были до подачи заявления, и отображаются отдельно в отчетности о прибылях и убытках. После подачи заявления такие доходы и расходы подлежат одобрению и контролю со стороны суда, занимающегося делами о банкротстве, и могут включать в себя статьи, такие как профессиональные услуги, проценты по займам, предоставленным должником, а также прибыли или убытки от урегулирования долгов, возникших ранее. Организация обязана предоставить информацию о сути и величине возникших после подачи заявления доходов и расходов, а также об основаниях для их признания и оценки [2].

Результатом процесса банкротства могут стать последующие события, которые окажут существенное влияние на финансовую отчетность, такие как подтверждение или отклонение плана банкротства, возникновение или прекращение процедуры банкротства, продажа или отчуждение активов, а также возникновение или урегулирование судебных споров.

Предприятие должно раскрывать информацию о дате, на которую была проведена оценка последующих событий, о характере и дате последующих событий, а также о влиянии или ожидаемом воздействии на финансовую отчетность [1].

Одним из наиболее сложных аспектов бухгалтерского учета при банкротстве является решение различных вопросов и противоречий, которые могут возникнуть в результате мошенничества, судебных разбирательств и соблюдения этических норм. Эти вопросы и противоречия могут иметь существенные последствия для финансовой отчетности, оценки и взыскания активов и обязательств предприятия-банкрота, а также прав и обязанностей кредиторов, акционеров и других заинтересованных сторон. В этом разделе мы рассмотрим некоторые из распространенных и возникающих проблем и противоречий в бухгалтерском учете банкротства, а также способы их решения. Мы также приведем несколько примеров, иллюстрирующих соответствующие концепции и принципы.

Некоторые из проблем и противоречий в бухгалтерском учете банкротства включают:

Мошеннические действия по передаче имущества и предоставлению преференций: это юридические действия, направленные на взыскание или предотвращение передачи имущества или платежей, произведенных должником до подачи заявления о банкротстве, на том основании, что они были предприняты с намерением обмануть, воспрепятствовать или задержать кредиторов, или что они отдавали предпочтение определенным кредиторам перед другими. Эти действия могут повлиять на сумму и очередность требований кредиторов, а также на стоимость и распределение активов должника. Например, если должник передал ценный актив связанной стороне по цене ниже его справедливой рыночной стоимости в течение одного года до подачи заявления о банкротстве, доверительный управляющий или кредитор могут подать в суд, чтобы избежать передачи и вернуть актив или его стоимость в пользу имущественной массы [5].

Мошенническая финансовая отчетность и аудит: это относится к преднамеренному или неосторожному искажению или упущению существенной информации в финансовой отчетности или раскрытых данных должника, или к неспособности аудитора обнаружить такие искажения или упущения или сообщить о них. Это может привести к появлению вводящей в заблуждение или неточной финансовой информации, которая может повлиять на принятие решений кредиторами, акционерами и другими заинтересованными сторонами, а также на оценку и распределение активов и обязательств должника. Например, если должник завысил свои доходы или активы или занижил свои расходы или обязательства, чтобы избежать неплатежеспособности или дефолта, или получить финансирование или выгодные условия от кредиторов, кредиторы или

акционеры могут подать в суд на должника или аудитора за мошенничество, халатность или нарушение условий контракта.

Этические дилеммы и конфликты интересов: это ситуации, когда на профессиональное суждение или поведение бухгалтера, аудитора или другого специалиста, участвующего в процессе банкротства, влияют или ставят под угрозу личные, финансовые или иные интересы, которые противоречат интересам клиента, имущественной массы или общественности. Такие ситуации могут подрвать объективность, независимость и добросовестность профессионала, а также качество предоставляемых услуг и доверие к ним [4].

Выводы. Бухгалтерский учет в связи с банкротством - сложная область практики, требующая глубокого понимания соответствующих законов, нормативных актов, стандартов и процедур. Это также предполагает высокий уровень профессионального суждения и этической ответственности. В данной статье мы углубились в основы бухгалтерского учета в контексте банкротства, исследуя такие ключевые аспекты, как различные разновидности банкротства, роли и обязанности всех вовлеченных сторон, а также последствия для бухгалтерской практики и отчетности. Мы также осветили общие проблемы и сложности, с которыми сталкиваются бухгалтеры в этой непростой области.

В этом заключительном разделе мы подведем итоги, акцентируя внимание на наиболее значимых выводах и рекомендациях по ведению бухгалтерского учета в условиях банкротства, которые являются необходимыми для каждого бухгалтера. Эти знания не только помогут в процессе управления финансовыми аспектами банкротства, но и обеспечат уверенность в эффективном выполнении профессиональных обязанностей в крайних ситуациях. Каждый бухгалтер, вооруженный этими сведениями, станет более подготовленным к вызовам, что позволит обеспечить надежность и прозрачность в процессе учета даже в самых сложных условиях. Вот некоторые из основных моментов, которые следует запомнить: Банкротство - это юридический процесс, который позволяет физическим или юридическим лицам добиваться освобождения от своих долгов и обязательств. Существуют различные виды банкротства, имеющие свои собственные правила, процедуры и результаты.

Сторонами, участвующими в деле о банкротстве, являются должник, кредиторы, доверительный управляющий, суд и бухгалтер. Бухгалтер может выступать в различных ролях, например, в качестве бухгалтера должника, бухгалтера кредитора, бухгалтера доверительного управляющего или эксперта. Роль бухгалтера определяет объем, цели и стандарты предоставляемых бухгалтерских и аудиторских услуг.

Последствия банкротства для бухгалтерского учета и отчетности зависят от типа банкротства, стадии процесса банкротства и конкретных обстоятельств дела. Как правило, бухгалтер должен следовать применимым принципам бухгалтерского учета (таким как GAAP или МСФО), стандартам аудита (таким как GAAS или ISA) и профессиональным кодексам поведения (таким как AICPA или IESBA). Однако могут возникнуть ситуации, когда бухгалтеру необходимо применять специальные правила ведения бухгалтерского учета и отчетности, такие как новый подход к ведению бухгалтерского учета, оценка непрерывности деятельности, раскрытие информации о последующих событиях или

альтернативные форматы отчетности. Следуя этим ключевым выводам и рекомендациям, бухгалтеры смогут эффективно выполнять свои функции и обязанности при ведении бухгалтерского учета в случае банкротства и способствовать успешному разрешению дела о банкротстве. Бухгалтерский учет в случае банкротства - это не только технический и юридический вопрос, но и человеческий и социальный. Поэтому бухгалтеры всегда должны учитывать интересы и потребности заинтересованных сторон, а также воздействие и последствия их действий и решений.

Литература:

1. Банк В.Р., Банк С.В., Солоненко А.А. Бухгалтерский учет и аудит в условиях банкротства: Учебное пособие. - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, - 2023. - 296 с.
2. Вахрушина М. А. Бухгалтерское дело: Учебник / М. А. Вахрушина. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, - 2022. - 376 с.
3. Кукукина И.Г., Астраханцева И.А. Учет и анализ банкротств: Учеб. пособие / Под ред. И.Г. Кукукиной. - М.: Финансы и статистика, 2024. - 312 с.
4. Федорова Г.В. Учет и анализ банкротств: Учеб.пособие. - М.: Омега-Л, - 2022. – 248 с.
5. Шеремет А.Д. Аудит: учебник / А. Д. Шеремет, В. П. Суйц. - 7-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРАМ, - 2023.

УДК 65.016.8

*Акбашева Д.М., к.э.н., доцент,
Чотчаева Р.М.*

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

МЕХАНИЗМ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ КОРПОРАТИВНОГО КРИЗИСА

Введение. На протяжении всей независимости национальная экономика неоднократно сталкивалась с кризисами. Однако накопленный опыт не привел к созданию эффективного механизма для противодействия этим негативным явлениям. Кризисы могут возникать по множеству причин, включая экономические спады, технологические сбои, стихийные бедствия и внутренние ошибки. Они приводят к значительным финансовым потерям, потере рабочих мест и утрате доверия к компаниям. В таких ситуациях государственные действия могут быть направлены на: обеспечение экономической стабильности; защиту системно значимых предприятий; создание рабочих мест; минимизацию негативного влияния на экономику.

Государство располагает множеством инструментов для вмешательства в кризисные ситуации, которые можно классифицировать следующим образом [1]:

1. Финансовая поддержка:

- Кредиты и гарантии: государственные банки могут предоставлять предприятиям кредиты на льготных условиях или брать на себя поручительства.

- Вливание капитала: в крайних случаях государство может напрямую приобретать акции компаний, находящихся в кризисе, для обеспечения их ликвидности [4].

2. Регулирование и надзор:

- Программы реконструкции: государство может оказывать поддержку предприятиям в разработке планов реконструкции и контролировать их реализацию.

- Законодательство о несостоятельности: оно обеспечивает основу для упорядоченного урегулирования проблем компаний, испытывающих финансовые трудности.

3. Отраслевые меры:

- Стимулирование промышленности: государственные программы могут укреплять отрасли, подверженные кризисам.

- Страхование экспортных кредитов: государство может хеджировать предприятия в экспортных операциях, защищая их ликвидность.

4. Оценка стратегий вмешательства:

- Выбор стратегии зависит от характера и серьезности кризиса, а также от размера и значимости компании и экономического положения.

Преимущества государственного вмешательства:

- Обеспечение рабочих мест;

- Стабилизация финансовых рынков;

- Защита системно значимых предприятий. Недостатки государственного вмешательства:

- Моральный риск: предприятия могут проявлять более рискованное поведение, полагаясь на государственную поддержку;

- Искажение конкуренции: государственная помощь может способствовать недобросовестной конкуренции;

- Финансовое бремя для налогоплательщиков: вмешательство может привести к значительным затратам [5].

Вопрос государственного вмешательства в кризисные ситуации предприятий является сложным и многогранным. С одной стороны, сторонники невмешательства подчеркивают способности рынка к самовосстановлению. С другой стороны, приверженцы государственного управления утверждают, что регулирование необходимо для защиты рабочих мест, верующих и общей экономической стабильности. В данной статье рассматриваются механизмы государственного антикризисного регулирования и анализируются их преимущества и недостатки. Системы раннего предупреждения и меры предосторожности. Ключевым аспектом государственного антикризисного регулирования является создание систем раннего предупреждения. Анализ экономических показателей, данных баланса и рыночных тенденций позволяет заранее выявлять потенциальные кризисные ситуации. Это дает компаниям возможность своевременно реагировать на возникающие проблемы и принимать превентивные меры. Меры по реструктуризации и реконструкции. В условиях

острого кризиса государственные органы могут предложить разнообразные меры по реструктуризации и санации.

К ним относятся:

- Финансовая поддержка: кредиты, поручительства или субсидии помогают компаниям преодолеть дефицит ликвидности и стабилизировать свою экономическую ситуацию.

- Консультирование и сопровождение: государственные учреждения предоставляют профессиональные консультации и поддержку в разработке концепций восстановления и реализации необходимых мер.

- Процедуры переговоров и посредничества: государственные арбитражные органы могут помочь кредиторам и должникам совместно находить решения для предотвращения банкротства.

Конкурсный процесс. В случае неудачи санации во внесудебном порядке проводится процедура банкротства. В Германии эта процедура строго регламентирована и направлена на учет интересов кредиторов и сохранение рабочих мест.

Государственное антикризисное регулирование может положительно влиять на стабильность экономики и защиту рабочих мест. Однако критики утверждают, что государственное вмешательство может привести к моральному ущербу, стимулируя предприятия к принятию избыточного риска. Существует также риск неэффективного использования ресурсов и искажения конкуренции.

Стратегические мероприятия включают анализ и оценку положения предприятия, изучение производственного потенциала, разработку производственных программ, политику доходов и инноваций, а также формирование общей концепции финансового оздоровления предприятия.

Антикризисное регулирование представляет собой категорию макроэкономики. Оно включает меры государственного организационного, экономического и нормативного воздействия, направленные на защиту компании от кризисных ситуаций и предотвращение банкротства, в том числе ликвидацию в случае невозможности дальнейшего функционирования.

Федеральные службы осуществляют свои функции и реализуют полномочия непосредственно или через территориальные органы.

Федеральная служба по делам несостоятельности (ФСДН) возглавляется Генеральным секретарем, назначаемым приказом первого заместителя Председателя Российской Федерации. В ФСДН создается совет директоров, который на своих заседаниях рассматривает наиболее важные вопросы деятельности управления. В состав совета входят Генеральный директор, его заместители и руководящие работники ФСДН.

Закон о банкротстве, вступивший в силу 1 марта 1998 года, определяет, что Федеральная налоговая служба представляет интересы собственника при решении вопросов о несостоятельности в отношении федеральных государственных предприятий, в капитале которых имеется доля Российской Федерации [5]. Настоящим законом FSDN наделяется следующими полномочиями и функциями: рассмотрение финансового состояния предприятий; принятие решений о необходимости обязательной приватизации предприятий-должников; обращение в арбитражный суд с заявлением о

признании предприятия-должника несостоятельным (банкротом) и внесение ходатайства о проведении внешнего управления его имуществом, а также о санации; определение условий и критериев конкурса, организация конкурса на назначение внешнего управляющего; принятие решения о добровольной ликвидации предприятия-должника и организация работ по оценке стоимости его активов; распоряжение средствами, выделенными из бюджета и внебюджетных фондов, для реорганизации, санации и ликвидации предприятий-должников. федеральная служба примет решение, учитывающее, что на долю государственных компаний приходится около 25% в Российской Федерации [4].

Государство на поле боя учитывает факторы, такие как реализация стратегии развития общества, критические вызовы, риски и выгоды, а также функционирование пенсионной системы и системы власти. «Асимметричная» сфера освещения войны в государственных институтах предполагает дифференцированный подход к социально-экономическим системам [2]. Государственное управление охватывает различные аспекты, включая контроль над конкретными отраслями и компаниями, управление ценами и объемами производства. В этих условиях эффективность выполнения государственными институтами своих обязательств может снизить риски, связанные с рыночными решениями, и обеспечить стабильный доход. Ключевым моментом является различие между искусственно созданными имущественными группами и реальными потребностями общества.

Государственная программа социального страхования защищает граждан от произвольного насилия и экономической нестабильности. Чрезмерное принятие рисков системообразующими компаниями стало одной из основных причин глобального финансового кризиса. В ответ на это правительства внедрили ряд нормативных актов для ограничения таких рисков и предотвращения новых кризисов. Многие меры направлены на согласование интересов руководства и инвесторов, предполагая, что инвесторы будут противостоять чрезмерно рискованным инициативам [5]. Например, системообразующие фирмы могут быть обязаны увязывать вознаграждение руководства с долгосрочными результатами или поддерживать условный капитал, позволяющий конвертацию долговых обязательств в акционерный капитал при определенных условиях [4]. Однако предположение о том, что инвесторы всегда будут противостоять рискованным предприятиям, является ошибочным. Определение «чрезмерного» риска зависит от наблюдателя: для него риск считается чрезмерным, если ожидаемые потери превышают ожидаемые выгоды. Инвесторы могут поддерживать рискованные проекты с положительной ожидаемой ценностью для себя, но с отрицательной для общества.

В результате, большая часть ущерба от банкротства системообразующей фирмы ложится на плечи общества, приводя к бедности и безработице. Военное положение и взаимодействие между государственными и рыночными институтами необходимы для адекватного реагирования на цифровую и физическую агрессию. В рамках публичного права государство обеспечивает правовое регулирование, ведение бухгалтерского учета и поддержку финансовой системы, что, в свою очередь, поддерживает национальную валюту и ее курс.

В гражданско-правовом контексте государство регулирует отношения между участниками, обеспечивая юридические и экономические рамки для их взаимодействия. Среди аспектов, регулируемых государством в условиях войны, можно выделить нормативно-правовые акты, финансовую отчетность, промышленную политику и бюджетную деятельность [3].

Нормативно-правовая деятельность государства включает создание правовой базы, основанной на различных, иногда противоречивых, доказательствах. К ним относятся исковое и арбитражное законодательство, а также гражданское право, регулирующее деятельность таких субъектов, как компании и наемные работники [3].

Важными элементами этой базы являются Закон о банкротстве и высший закон, касающийся кредитных организаций и субъектов естественных монополий, включая топливно-энергетический комплекс.

Исторически значимые изменения в правовой системе произошли в 1992, 1998 и 2002 годах, когда были приняты ключевые законы и постановления, включая соглашения Пленума Высшего арбитражного суда Российской Федерации и решения Совета по вопросам банкротства и финансового законодательства. Мониторинг финансовой деятельности государства основан на анализе собранной информации и реализации стратегических планов, направленных на предотвращение кризисов в сфере финансовых услуг и минимизацию негативного воздействия внешних факторов.

В условиях посткризисной экономики важными аспектами становятся обеспечение экономической эффективности, проверка навыков управления и снижение социальной напряженности. Проведение реформ и создание условий для устойчивого социально-экономического развития напрямую влияют на систему межбюджетных отношений. Государственные органы применяют различные методы и формы для достижения целей стратегического плана, используя инструменты государственного регулирования экономики. Эффективное управление должно обеспечивать сбалансированное экономическое развитие и контролируемый рост числа частных домохозяйств. Важно также разрабатывать программы и принципы, направленные на урегулирование конфликтов и создание нормативной базы, способной оперативно реагировать на изменения в рыночной экономике. Альтернативные процедуры разрешения споров должны быть учтены для повышения эффективности правоприменения. Основные методы расчета и анализа должны способствовать ускорению темпов роста, что требует применения соответствующих методик расчета процентных ставок и оценки экономической среды. Эффективность государственного одобрения и рекомендации по внедрению таких мер должны играть ключевую роль в замедлении темпов развития отрасли [1].

Существует четыре основных фактора, определяющих территорию или субъект, которых наиболее значимым является государство. Государство, разрабатывающее стратегический план, фокусируется на налоговой политике, сбалансированном бюджете и финансировании, что предполагает осуществление образовательной деятельности компании в объеме, соответствующем целевому объекту. Для анализа текущей ситуации необходимо рассмотреть следующие

аспекты: темпы производства, которые влияют на повышение заработной платы государственных служащих; государственную программу поддержки экономического положения компаний; текущий спрос на товары и услуги со стороны граждан и организаций; данные о прибылях и убытках инвестиционных фирм, которые свидетельствуют о создании устойчивых институциональных характеристик.

Важно также рассмотреть возможности реконструкции или расширения существующего производства, формулирование решений по уплате обязательных платежей, а также приостановление или изменение авансовых платежей и возмещение понесенных расходов [6]. Процесс контроля над строительством регулируется Государственным предприятием жилищного строительства. В этой области политика включает обсуждение декларации принципов и приоритетов учета и отчетности государственного жилищного фонда, территориальную реформу собственности и расширение государственного контроля над сектором прямых инвестиций. Управление финансами и кредитами подтверждается заявленным резервным фондом, объемом запасов и счетов, что отражает потребление товаров и процентные ставки. Научно-технические документы способствуют координации развития науки и технологий, включая изменение приоритетов в этой сфере, поддержку государства в реализации данных приоритетов в малом и среднем бизнесе, разработку прогрессивных бюджетов и стратегических планов, а также участие в международных научно-технических конференциях.

Тщательно продуманная промышленная политика определяет внутренние процессы регулирования производственной деятельности в регионе. Она включает развитие компаний, создание системы стратегического бизнес-планирования и финансового благополучия, а также расширение использования информационных услуг в отрасли. Промышленная политика задает курс государственного регулирования производственной сферы, что особенно важно для обеспечения эффективного контроля над соблюдением обязательств фирм в области государственного управления. Для повышения эффективности мониторинга нормативные акты, регулирующие государственное управление, должны предусматривать стимулы для информаторов, включая защиту от репрессалий для менеджеров и других лиц, участвующих в оценке рисков. Они могут информировать государственных чиновников о несоблюдении требований со стороны фирм, а также получать денежные вознаграждения. Еще одним способом улучшения мониторинга является стимулирование общественности.

Примером могут служить судебные иски, позволяющие частным лицам подавать в суд на предполагаемых мошенников от имени правительства. В случае успешного иска или урегулирования гражданин-истец вправе получить процент от присужденной суммы. На сегодняшний день существует система внутреннего контроля, с которой Государственная Дума принимает активные и экономически значимые меры для поддержки национального правительства [2]. Отчет о прибылях и убытках все чаще передает на аутсорсинг использование основных средств, выбирая оптимальные варианты, включая денежные. Исключения составляют случаи, когда это ограничивает права акционеров. Обязанность государственного управления не противоречит правовой теории

корпоративного управления; она должна соответствовать модели управления с учетом интересов всех заинтересованных сторон. Это позволяет избежать несправедливой эксплуатации отдельных групп. Готовность фирмы к риску, безусловно, влияет на общественность. Однако модель управления заинтересованными сторонами оставляет много вопросов, особенно касающихся соотношения интересов акционеров и неинвесторов.

На первый взгляд, обязанность государственного управления может показаться несовместимой с контрактной моделью, где фирма выступает как «связующее звено» между частными сторонами, так как представители общественности не являются договаривающимися сторонами. Тем не менее, договорное право не ограничивается лишь участниками контрактов. Правительство должно иметь возможность ограничивать свободу заключения договоров, если они ведут к внешним негативным последствиям. Ключевой вопрос заключается в том, какие внешние факторы следует учитывать при этом ограничении. В рамках договорного права однозначного ответа на этот вопрос нет. Однако важно рассмотреть, должны ли системные внешние факторы приниматься во внимание. Системные внешние факторы, такие как бедность и безработица, наносят значительный ущерб населению, которое не может заключить контракты для своей защиты. Эти факторы должны учитываться при ограничении свободы заключения контрактов, так как они оказывают гораздо больший негативный эффект, чем несистемные факторы [4].

Обязанность государственного управления противоречит модели примата акционеров. Сторонники этой модели утверждают, что менеджеры компаний должны действовать исключительно в интересах акционеров. Они признают существование внешних эффектов, но считают, что эффективным решением может быть государственное регулирование, при этом, не вмешиваясь в корпоративное управление. Однако, когда регулирование оказывается недостаточным, как в случае с чрезмерным принятием рисков, приводящим к системным внешним эффектам, необходимо рассмотреть регулирование корпоративного управления. Важно обсудить, как можно организовать такое регулирование, чтобы не ослабить потенциал корпораций по созданию богатства.

Выводы. Действия правительства играют ключевую роль в кризисных ситуациях, минимизируя негативное воздействие на экономику и общество. Однако выбор стратегии вмешательства должен быть тщательно продуман, чтобы свести к минимуму риски и обеспечить долгосрочную экономическую стабильность.

Анализ государственного регулирования экономики в условиях недавнего глобального кризиса показал, что универсальные алгоритмы действий не существуют. Вместе с тем, результаты анализа подтвердили необходимость государственного вмешательства. Роль правительства в кризисных ситуациях различается в зависимости от экономического потенциала каждой страны. Очевидно, что отсутствие четкой антикризисной стратегии может привести к неэффективному управлению в будущем.

Для совершенствования национальной системы государственного регулирования экономики в период кризиса следует:

- Реализовать меры, направленные не только на поддержку отдельных секторов (например, банковского), но и использовать комплексный подход, что позволит достичь главного результата – восстановить экономический рост.

- Обеспечить государственную поддержку хозяйствующих субъектов, которые являются основными производителями валового внутреннего продукта (ВВП) страны.

- Использовать положительный опыт других стран в преодолении кризиса, адаптируя его к местным реалиям.

- Проводить антикризисные меры не только во время кризиса, но и первые месяцы после его завершения, чтобы исключить повторное углубление кризиса и предотвратить рецессию. Понимать, что антикризисные меры могут временно улучшить состояние экономики, но для достижения радикальных изменений необходимо продолжить начатые реформы и довести их до конечных показателей эффективности.

Литература:

1. Антикризисное управление: учебник. – 2-е изд./ Под ред. Э.М. Короткова. – М.: ИНФРА – М. - 2023. – с. 372.

2. Антикризисное управление: учебник. / Под ред. Е.П. Жарковская, Б.Е. Бродский. – 3-е изд. – М.: Омега – Л. – 2020.

3. Антикризисное управление. Механизмы государства, технологии бизнеса. – М.: Юрайт, – 2022.

4. Бабушкина Е.А., Бирюкова О.Ю. Антикризисное управление: конспект лекций. – М.: Эксмо. – 2023. – с. 160.

5. Зуб А.Т. Антикризисное управление. – М.: Аспект Пресс, – 2022. – № 9.

6. Орехов В.И., Балдин И.В, Гапоненко Н.П. Антикризисное управление. – М.: ИНФРА – М. – 2023. – с. 224.

УДК 65.016.8

*Акбашева Д.М., к.э.н., доцент,
Чотчаева Р.М.*

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

СУЩНОСТЬ БАНКРОТСТВА: АНАЛИЗ И ПЕРСПЕКТИВЫ

Введение. Банкротство - это сложное и многогранное явление, которое рассматривается как правовая, экономическая и социальная категория. Актуальность исследования сути банкротства обусловлена его значительным влиянием на экономическую стабильность, общественные отношения и личные судьбы граждан. Целью данного исследования является анализ банкротства как института, его функций, правовых аспектов и влияния на общество [1].

Исторический аспект банкротства. Понятие банкротства имеет свои корни в древности. С исторической точки зрения, институт банкротства существовал задолго до появления современных правовых систем. Например, в Древнем Риме

банкротство регулировалось нормами права, касающимися долгов и обязательств. Развитие капиталистических отношений в Европе в XVIII-XIX веках привело к формализации правил банкротства, что отразило необходимость защиты интересов кредиторов и должников.

Банкротство определяется как признанная судом неспособность должника удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей. Это юридический статус, который присваивается предприятию, когда оно оказывается неплатежеспособным и не способным восстановить свою финансовую устойчивость. Основными причинами банкротства могут быть:

- Неэффективное управление;
- Экономический кризис;
- Конкуренция на рынке;
- Финансовый риск;
- Изменение законодательства.

Для проведения исследования были использованы данные о компаниях, прошедших процедуру банкротства за последние 5 лет. Анализ включал изучение финансовой отчетности, структуры активов и пассивов, а также динамики денежных потоков. На основе полученных данных были сделаны следующие выводы:

Основные причины банкротств: Большинство исследуемых компаний столкнулись с трудностями из-за снижения спроса на продукцию, роста конкуренции и повышения процентных ставок.

Проблемы в управлении: Неэффективное планирование и контроль над расходами стали ключевыми факторами, приведшими к ухудшению финансового состояния предприятий.

Финансовые стратегии: Компании, которые использовали консервативные подходы к финансированию и избегали чрезмерного долга, оказались более устойчивыми к кризисам.

Перспективы восстановления: В некоторых случаях процедура банкротства привела к реструктуризации долгов и восстановлению платежеспособности компаний, что свидетельствует о возможности оздоровления бизнеса через данный механизм.

Причины банкротства разнообразны и могут быть как внутренними, так и внешними. К внутренним причинам можно отнести:

Неэффективное управление: Плохое финансовое планирование, отсутствие стратегии и профессиональной команды управления могут привести к банкротству.

Проблемы с ликвидностью: Недостаток оборотных средств для покрытия текущих обязательств часто становится следствием неправильного управления капиталом.

Зависимость от кредиторов: Чрезмерное заимствование может привести к зависимостям, и в случае ухудшения финансового состояния фирмы это резко увеличивает вероятность банкротства.

К внешним причинам относятся:

Экономическая нестабильность: Рецессии, инфляция и колебания валютных курсов могут создавать трудности в бизнесе, особенно для малых и средних предприятий.

Конкуренция: Увеличение конкуренции, особенно со стороны иностранных компаний, может подтолкнуть фирму к финансовым трудностям.

Правовые и налоговые изменения: Изменения в законодательстве или налоговой политике могут создать дополнительные затраты для бизнеса.

Процедура банкротства включает несколько этапов:

Заявление о банкротстве: Должник (или кредитор) подает заявление в суд, после чего начинается судебное разбирательство.

Судебное разбирательство: Суд проводит анализ финансового состояния должника, рассматривает заявленные требования кредиторов и выносит решение о возможности либо ограничении участия должника в управлении бизнесом.

Управление активами: Назначается банкротский управляющий, который управляет активами и распределяет средства между кредиторами, согласно установленным приоритетам.

Ликвидация или реструктуризация: Возможно проведение ликвидации активов, если бизнес не имеет шансов на восстановление, или разработка плана реструктуризации долгов, что позволяет компании продолжать свою деятельность.

С учетом глобализации экономики и растущей нестабильности на финансовых рынках, институт банкротства будет продолжать развиваться. Основные направления развития могут включать:

Упрощение процедур: Введение более упрощенных и быстрых процедур банкротства может сократить время ожидания для кредиторов и помочь должникам быстрее восстановиться.

Применение альтернативных подходов: Развитие медиации и арбитража как более гибких инструментов разрешения споров может снизить нагрузку на суды и улучшить отношения между должниками и кредиторами.

Устойчивость и инновации: Банкротство может стать стимулом для внедрения инновационных подходов в бизнесе, таких как адаптация к меняющимся условиям рынка и развитию новых продуктов и услуг.

На основании проведенного анализа можно выделить несколько направлений для дальнейшего совершенствования института банкротства:

Развитие механизмов предупреждения банкротства: Создание систем раннего оповещения и диагностики финансовых затруднений позволит предотвратить критические ситуации.

Регулирование процедур банкротства: Упрощение и оптимизация судебных процедур, внедрение цифровых технологий для ускорения процесса.

Поддержка малого и среднего бизнеса: Разработка программ государственной поддержки для предпринимателей, оказавшихся в трудной финансовой ситуации.

Образовательные программы: Повышение уровня финансовой грамотности среди руководителей и владельцев компаний для улучшения управления рисками.

Правовые рамки банкротства. Современное законодательство о банкротстве в России регулируется Федеральным законом № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)». Законодательство о банкротстве на международном уровне также имеет свои особенности. В то время как в некоторых странах акцент делается на защищенность прав кредиторов, в других акцентируется внимание на реабилитации должника. Процедуры банкротства включают наблюдение, финансовое оздоровление и конкурсное производство [2].

Экономические аспекты банкротства. Банкротство оказывает существенное влияние на экономику как отдельного предприятия, так и на экономику страны в целом. Оно может служить механизмом перераспределения ресурсов, позволяя более эффективным предприятиям занять освободившиеся ниши. Кроме того, банкротство может быть использовано в качестве инструмента для предотвращения финансовых кризисов, так как позволяет компании реструктурироваться и избежать непропорциональных потерь.

Социальные и психологические факторы банкротства. Банкротство не только экономический, но и социальный феномен. Психология банкрота - это отдельная тема изучения. Часто человек, столкнувшийся с банкротством, испытывает сильные эмоциональные нагрузки, такие как стыд, страх потерять социальный статус или постоянные переживания о будущем. Социальные последствия банкротства могут варьироваться от изменения статуса до потери доверия со стороны окружения.

Банкротство как явление имеет многогранную природу, охватывающую не только экономические, но и социальные, правовые и психологические аспекты. Исторически банкротство прошло через множество изменений, начиная от строгих наказаний за финансовые неудачи в древности и заканчивая современными подходами, основанными на принципах защиты интересов как должников, так и кредиторов.

Сущность банкротства заключается в признании неспособности должника выполнять свои финансовые обязательства. Это состояние может быть вызвано различными факторами, среди которых выделяются как внутренние, так и внешние причины. Внутренние факторы часто связаны с неэффективным управлением, плохим финансовым планированием, недостаточной квалификацией руководства, а также с неумением адаптироваться к меняющимся условиям рынка. Внешние факторы могут включать экономические кризисы, изменения в законодательстве, колебания валютных курсов и другие обстоятельства, которые могут негативно сказаться на финансовом состоянии предприятия.

Последствия банкротства могут быть как краткосрочными, так и долгосрочными. В краткосрочной перспективе это, как правило, потеря активов, снижение доверия со стороны партнеров и клиентов, а также возможные юридические последствия. В долгосрочной перспективе банкротство может привести к снижению репутации на рынке, что затрудняет восстановление бизнеса и его дальнейшее развитие. Однако следует отметить, что банкротство не всегда является окончательной точкой; в некоторых случаях оно может

служить катализатором для реструктуризации бизнеса и его последующего возрождения.

Механизмы предотвращения банкротства становятся все более актуальными в условиях нестабильной экономики. В современных условиях важно не только реагировать на уже возникшие проблемы, но и активно работать над их предотвращением. Это может включать в себя внедрение эффективных систем управления рисками, проведение регулярного финансового анализа, а также использование современных технологий для мониторинга финансового состояния компании. Важным аспектом является также сотрудничество с кредиторами и другими заинтересованными сторонами, что позволяет находить компромиссные решения и избегать судебных разбирательств, которые могут усугубить финансовое положение должника.

Последствия банкротства многогранны и затрагивают различные стороны: кредиторов, должников, сотрудников, а также государственные органы. Для кредиторов банкротство может означать значительные финансовые потери, однако в некоторых случаях это также может стать возможностью для реструктуризации долгов и начала нового этапа в бизнесе. Для должников банкротство открывает двери к новой жизни, но в то же время может повлечь за собой серьезные репутационные потери и сложности в дальнейшем ведении бизнеса. Сотрудники компании, объявившей о банкротстве, также оказываются в уязвимом положении, сталкиваясь с возможной потерей работы и неопределенностью в будущем. Государственные органы, в свою очередь, должны учитывать последствия банкротства для экономики в целом, принимая меры по поддержке пострадавших сторон и минимизации негативных последствий.

Перспективы развития банкротственного законодательства являются важной темой для обсуждения, особенно в свете глобализации и интеграции экономик. В разных странах существуют различные подходы к регулированию банкротства, и опыт одних стран может быть полезен для других. Важно учитывать, что эффективное банкротственное законодательство должно обеспечивать баланс между защитой интересов кредиторов и возможностью должников восстановить свою финансовую устойчивость. В этом контексте стоит обратить внимание на международные практики, которые могут служить основой для реформирования отечественного законодательства и улучшения механизмов банкротства.

Методы предотвращения банкротства представляют собой важный аспект управления рисками и финансовой устойчивостью. К ним относятся как финансовые стратегии, такие как диверсификация источников дохода и оптимизация затрат, так и организационные меры, включая улучшение внутреннего контроля, обучение персонала и внедрение современных технологий. Применение этих методов требует от руководства компаний не только глубокого анализа текущего состояния бизнеса, но и прогнозирования будущих тенденций, что является важным условием для успешного функционирования в условиях неопределенности.

Современные тенденции в области банкротства также заслуживают внимания. В последние годы наблюдается рост числа процедур банкротства, что

связано с экономической нестабильностью и изменениями в законодательстве. Важно отметить, что в некоторых странах наблюдается тенденция к упрощению процедур банкротства, что позволяет быстрее и эффективнее решать финансовые проблемы должников. Это также отражает изменение подхода к банкротству как к процессу, который не следует рассматривать исключительно как негативное явление, а как возможность для восстановления и перезапуска бизнеса.

Перспективы развития процедур банкротства предполагают дальнейшую эволюцию законодательства и практики в этой области. Одной из ключевых задач является создание более гибкой и адаптивной системы, которая бы учитывала интересы всех участников процесса. Это может включать внедрение новых технологий, таких как блокчейн, для повышения прозрачности и эффективности процедур, а также развитие альтернативных механизмов разрешения споров, таких как медиация и арбитраж.

Кроме того, важно учитывать, что банкротство в условиях глобализации требует более тесного взаимодействия между государственными органами, кредиторами и должниками на международном уровне. Это открывает новые горизонты для сотрудничества и обмена опытом, что, в свою очередь, может способствовать более эффективному разрешению кризисных ситуаций.

Современные подходы к банкротству. Современные методы учета банкротства включают инновационные подходы к решению проблем неплатежеспособности, такие как медиация и альтернативные формы разрешения споров. В международной практике наблюдается тенденция к усилению защиты должников в определенных ситуациях, что предполагает возможность более гибких моделей поведения на рынке [3].

Анализ современных факторов, способствующих банкротству, включает экономические кризисы, плохое управление, недостаток финансовых ресурсов и изменения в законодательстве. Каждое из этих обстоятельств требует глубокого изучения для понимания его влияния на финансовую систему в целом.

Перспективы банкротства, в свою очередь, связаны с развитием корпоративного управления и улучшением механизмов реструктуризации долгов. В условиях глобализации и цифровизации экономики полномочия и роли различных участников процесса также могут трансформироваться. Внедрение альтернативных методов разрешения споров, таких как медиация, может снизить социальные и экономические последствия банкротств.

Таким образом, банкротство остается актуальной темой для исследования, так как оно продолжает оказывать значительное влияние на бизнес-среду и общественные отношения.

Одним из ключевых аспектов банкротства является его влияние на рынок труда. Процедура банкротства может приводить к массовым увольнениям, что усугубляет социальное неравенство и создает дополнительные нагрузки на систему социального обеспечения. Поэтому важным направлением исследований становится оценка последствий банкротства для занятости и выработка стратегий минимизации негативных эффектов.

Кроме того, современная трансформация экономики требует переосмыслению стандартных подходов к банкротству. В условиях цифровой

экономики и стартап-культуры популяризируются модели «умного» банкротства, основанные на возможности быстрого обновления и перезапуска бизнеса. Эти методы включают в себя гибкие схемы финансы и продуманные стратегии выхода из кризисных ситуаций.

Наконец, интеграция устойчивого развития в практику банкротства является насущной задачей. В принятии решений о реструктуризации долгов и распределении активов необходимо учитывать не только экономические, но и экологические и социальные факторы. Это подход может помочь не только в сохранении бизнеса, но и в создании более ответственного и устойчивого рынка.

Методология. В исследовании используются аналитические и эмпирические методы, позволяющие систематизировать и осветить существующие подходы к пониманию банкротства. Основными методами исследования являются [4]:

Кассовый и финансовый анализ: изучение финансовых показателей предприятия до и после банкротства;

Кейс-метод: исследование практических примеров банкротств компаний различной величины и форм собственности;

Сравнительный анализ: изучение законодательства разных стран по вопросам банкротства, что позволяет выявить сильные и слабые стороны правовых рамок.

Данные для анализа были собраны из первоисточников, таких как правовые акты, судебная практика, а также статистические отчеты и научные публикации.

Процесс банкротства включает несколько этапов, таких как введение процедуры банкротства, оценка финансового состояния должника, процедура санации или ликвидации.

Этапы банкротства [5]:

Введение процедуры банкротства: на этом этапе устанавливается признание неплатежеспособности, что требует от должника подачи заявления в арбитражный суд.

Экспертиза финансовой деятельности: здесь осуществляется аудит всех финансовых операций, анализ активов и обязательств, оценка рыночной стоимости.

Санация или ликвидация: в зависимости от результата экспертизы, суд может принять решение о реструктуризации долгов или ликвидации компании.

Данные статистики показывают, что в стране X количество банкротств за последний год увеличилось на 15%, что связано с экономической нестабильностью и изменениями в налоговом законодательства. Например, в 2022 году было зарегистрировано 500 банкротств, а в 2023 году - уже 575. Это обусловлено, в том числе, повышением конкуренции и недостатком инвестиций в инновационные технологии.

Интерпретация результатов. Полученные данные показывают, что процесс банкротства не всегда приводит к негативным последствиям для экономики страны. В некоторых случаях он способен создать условия для появления новых предпринимателей, увеличения конкуренции и, как следствие, улучшения качества товаров и услуг на рынке.

Выводы. В результате проведенного исследования было выявлено, что сущность банкротства охватывает широкий спектр юридических, экономических и социальных аспектов. Это явление требует комплексного подхода и учета всех его сторон для эффективного разрешения вопросов, связанных с неплатежеспособностью. Рекомендации для практики могут включать разработку новых моделей государственно-частного партнерства и программ поддержки для должников, что позволит снизить негативные социальные последствия банкротства.

Банкротство - это сложный и многогранный процесс, который требует тщательного анализа со стороны как должников, так и кредиторов. Банкротство представляет собой механизм, через который осуществляется перераспределение ресурсов в экономике, что в свою очередь, способствует экономической гибкости и адаптации к изменяющимся условиям рынка.

Важно подчеркнуть, что для эффективного функционирования института банкротства необходимо создание качественного правового поля, которое обеспечит баланс интересов всех участников процесса, включая кредиторов, должников и государственные учреждения. В будущем целесообразно будет провести дополнительные исследования, направленные на изучение влияния международного опыта, на развитие законодательства о банкротстве в стране.

Литература:

1. Котляревский А.В. Правовые аспекты процедуры банкротства». Москва: Юрайт. - 2022.
2. Иванов П.П. Экономические последствия банкротства // Журнал экономических исследований. - 2023. -5(3). - С. 45-60.
3. Иванов П.П. Учет и отчетность банкротства: учебник. - 2022. - С. 288-290.
4. Семенова А.А. Учет и отчетность банкротства: учебник. - 2021. - С.134-250.
5. Смирнов И.А. Учет и отчетность банкротства: учебник. - 2023. - С. 205-215.

УДК 657.1.011.56

*Боташева Л.С., к.э.н., доцент,
Абазалиева Ф.Э., магистрант
ФГБОУ ВО «Северо - Кавказская государственная академия»,
г. Черкесск*

ВЛИЯНИЕ ЦИФРОВИЗАЦИИ НА РИСКИ МОШЕННИЧЕСТВА В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Введение. В условиях стремительной цифровизации бухгалтерский учет претерпевает серьезные изменения, что, в свою очередь, влияет на риск мошенничества. Современные технологии, такие как облачные решения, автоматизация процессов и использование искусственного интеллекта, повысили эффективность учета и управления данными. Однако они также создали новые лазейки, которыми могут воспользоваться мошенники.

Основное внимание уделяется важности принятия комплексного подхода к управлению рисками, включая обучение персонала, внедрение систем контроля

и регулярные аудиты. Наконец, подчеркивается необходимость адаптации методов ведения бухгалтерского учета к новой реальности цифровой экономики, чтобы минимизировать риск мошенничества и обеспечить достоверность финансовой отчетности.

Цель работы - раскрыть влияние процессов цифровизации в бухгалтерском учете на возникновение и развитие рисков мошенничества, а также выявить как позитивные, так и негативные аспекты этих изменений.

Основная часть. Оцифровка бухгалтерского учета - это процесс использования современных технологий для преобразования традиционных методов ведения бухгалтерского учета в электронные форматы. Целью этого изменения является повышение эффективности, точности и доступности информации. Внедрение программного обеспечения и автоматизация повседневных задач позволяют бухгалтерам сосредоточиться на более стратегических аспектах бизнеса, тем самым повышая общую производительность.

Коржова О.В., Филимонов А.А. подчеркивают: «ключевыми ориентирами изменений, в области модернизации теории бухгалтерского учета и отчетности в условиях цифровой экономики будут следующими:

- расширение отражения области деятельности организации в учете;
- повышение качества и оперативности учета;
- выявление и увеличение числа новых объектов учета;
- разработка инновационных методов оценки новых объектов учёта;
- формирование подходов к интегрированию различных видов учёта;
- использование более совершенствованных отечественных и зарубежных информационных технологий;
- разработка теоретических, методических и прикладных аспектов развития бухгалтерского учёта» [2].

Используя облачные технологии, можно получить доступ к данным из любой точки мира, что упрощает совместную работу и обмен информацией. Использование искусственного интеллекта и машинного обучения помогает анализировать большие объемы данных и выявлять закономерности и аномалии, что помогает принимать более обоснованные решения.

Оцифровка также сопряжена с определенными трудностями. Рост числа киберугроз требует серьезного внимания к безопасности данных, а необходимость в обучении сотрудников может потребовать дополнительных ресурсов. Кроме того, интеграция новых технологий с существующими системами может оказаться сложной задачей.

Тем не менее, преимущества оцифровки бухгалтерского учета очевидны: сокращение числа ошибок, повышение безопасности данных и улучшение доступа к информации заложили основу для более эффективного управления финансами. Таким образом, переход на цифровые технологии становится важным шагом для организаций, стремящихся адаптироваться к современным рыночным условиям и повысить свою конкурентоспособность. В то же время повышается риск мошенничества в системе бухгалтерского учета .

В законодательных актах дано следующее определение: «Мошенничество в сфере компьютерной информации, то есть хищение чужого имущества или приобретение права на чужое имущество путем ввода, удаления, блокирования,

модификации компьютерной информации либо иного вмешательства в функционирование средств хранения, обработки или передачи компьютерной информации или информационно-телекоммуникационных сетей» (ст.159.6) [5].

В словаре аудитора и бухгалтера указано, что: «Мошенничество – преступление в экономической деятельности, направленное против собственности, представляющее собой хищение чужого имущества или приобретение права на чужое имущество путем обмана или злоупотребления доверием. Различают:

а) мошенничество в учете и отчетности – преднамеренно неправильное отражение и представление данных учета и отчетности одним или несколькими лицами из состава руководителей и служащих предприятия. Оно включает манипуляцию учетными записями и фальсификацию первичных документов, регистров и отчетности; умышленные изменения записей в учете, искажающие смысл хозяйственных операций и нарушающие правила, определенные законодательством или учетной политикой предприятия; преднамеренно неправильную оценку активов и методов их списания; уничтожение или пропуск результата корректировочных записей или документов;

б) манипуляцию учетными записями — умышленное использование неправильных (некорректных) бухгалтерских проводок или сторнировочных записей с целью искажения данных учета и отчетности;

в) фальсификацию бухгалтерских документов и записей – оформление заведомо неправильных или фальшивых документов бухгалтерского учета (авизо, счетов, векселей и т.п.) и записей на счетах бухгалтерского учета, искажающих истину;

г) уничтожение результата хозяйственных операций – сторнировочных записей, аналогичных по содержанию и суммам основным бухгалтерским проводкам; неадекватные, записи в учете – отражение финансовой информации в системе счетов в неполном объеме (ненужные исправления по книгам и счетам бухгалтерского учета, нарушение корреспонденции счетов, неполные файлы, не отраженные в учете хозяйственной операции);

д) необычные операции – разовые сделки и хозяйственные операции регулирующего или вынужденного характера, платежи за работы и услуги, которые представляются излишними или чрезмерными» [3, с.236-237].

Мошенничество с бухгалтерским учетом - это серьезная проблема, которая может иметь разрушительные последствия для организации. Это может проявляться в различных формах, таких как фальсификация финансовой отчетности, несанкционированные транзакции, манипулирование активами и завышение расходов. Мошенники могут использовать сложные схемы, чтобы скрыть свои действия, что затрудняет их идентификацию.

Основными причинами мошенничества часто являются давление на сотрудников, стремление достичь финансовых целей или личные интересы. Кроме того, недостаточный контроль и слабая корпоративная культура также могут привести к подобной ситуации.

Для борьбы с мошенничеством важны превентивные меры, такие как внедрение строгого внутреннего контроля, регулярные аудиты и обучение сотрудников этическим нормам. Прозрачность и открытость финансовых

процессов также играют ключевую роль в предотвращении мошенничества[1]. В конечном счете, создание культуры честности и ответственности может значительно снизить риск мошенничества в бухгалтерском учете.

Цифровизация существенно меняет бизнес-ландшафт, тем самым снижая риск мошенничества. С одной стороны, новые технологии помогают получать информацию и автоматизировать процессы, тем самым повышая эффективность и прозрачность. Однако, с другой стороны, они также создают новые возможности для мошеннических действий.

Увеличение объема данных и использование облачных технологий могут привести к утечке информации и сетевым атакам. Мошенники могут использовать сложные схемы, такие как фишинг или социальная инженерия, для доступа к системам и данным. Кроме того, автоматизация процессов может снизить уровень контроля, что затрудняет выявление аномалий и мошеннических действий.

Стоит также отметить, что оцифровка может способствовать анонимности, что затрудняет отслеживание и идентификацию мошенников. В то же время внедрение таких технологий, как блокчейн и искусственный интеллект, может помочь в борьбе с мошенничеством, обеспечивая более высокий уровень безопасности и анализа.

Выводы. Таким образом, переход на цифровые технологии породил новые риски и новые инструменты для их преодоления, что требует от организаций адаптации и постоянного обновления стратегий управления рисками. Снижение риска мошенничества требует комплексного подхода, включающего внедрение современных технологий, повышение осведомленности сотрудников и постоянный мониторинг процессов. Очень важно создать культуру безопасности в организации, где каждый сотрудник понимает важность защиты данных и соблюдения протоколов безопасности. Регулярное обучение поможет повысить осведомленность о возможных угрозах и методах их предотвращения.

Технические решения, такие как системы мониторинга транзакций и анализа больших объемов данных, могут помочь выявить ненормальные и подозрительные действия. Интеграция многофакторной аутентификации и шифрования данных также значительно повысит уровень защиты.

Кроме того, стоит проводить регулярные аудиты и оценку рисков для выявления уязвимостей и адаптации мер безопасности к новым угрозам [4]. Налаживание сотрудничества с правоохранительными органами и другими организациями в рамках обмена информацией о планах борьбы с мошенничеством может стать важным фактором в борьбе с мошенничеством.

Также важно иметь четкие процедуры реагирования на инциденты, чтобы быстро и эффективно реагировать на случаи мошенничества и минимизировать возможные потери. Таким образом, системный подход к управлению рисками мошенничества позволит значительно снизить вероятность его возникновения.

Литература:

1. Будович Ю.И. Цифровизация корпоративного учета // Человеческий капитал в формате цифровой экономики. – М., 2018. – С. 117-125.

2. Коржова О.В., Филимонов А.А. Цифровая экономика в бухгалтерском учете // Научное обозрение. Педагогические науки. – 2019. – №4-4. – С.53-55;

URL: <https://science-pedagogy.ru/ru/article/view?id=2142> (дата обращения: 13.12.2024).

3. Словарь аудитора и бухгалтера/Л.Ш. Лозовский, М.В. Мельник, М.Е. Грачева и др. – М.: ЗАО Издательство «Экономика», 2003. – 446 с.

4. Тимофеев Р.А., Минибаева Д.Р. и Ехлакова Е.А. Цифровая экономика как драйвер устойчивого роста отечественной экономики // Вестник экономики, права и социологии. – 2018. – № 1. – С. 42-45.

5. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 09.11.2024) (с изм. и доп., вступ. в силу с 20.11.2024) [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/ (дата обращения: 13.12.2024).

УДК 336.025

*Абазалиева Ф.Э., магистрант
ФГБОУ ВО «Северо - Кавказская государственная академия»,
г. Черкесск*

УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ В ФИНАНСОВОМ СЕКТОРЕ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ

Введение. В условиях стремительного развития цифровой экономики управление рисками в финансовой сфере становится одной из ключевых задач по обеспечению стабильности и безопасности финансовых институтов. В данной работе рассматриваются основные аспекты управления рисками, возникающими в связи с внедрением цифровых технологий, такие как киберугрозы, изменения в нормативно-правовой среде и новые финансовые инструменты. В нем анализируются методы выявления, оценки и минимизации рисков, а также роль инновационных технологий, таких как искусственный интеллект и блокчейн, в повышении эффективности управления рисками. Обратите особое внимание на необходимость адаптации существующей модели управления рисками к новым условиям и внедрения гибких стратегий, позволяющих быстро реагировать на изменения рыночной конъюнктуры.

Цель работы - Исследование методов и стратегий управления рисками в финансовом секторе в условиях цифровой экономики, с акцентом на выявление новых вызовов и возможностей, возникающих в результате цифровизации. Работа направлена на анализ влияния современных технологий на риск-менеджмент, а также на разработку рекомендаций по эффективному управлению рисками, учитывающими специфику цифровой среды.

Основная часть. Риск можно определить как возможность неблагоприятных событий, которые могут привести к потере или повреждению имущества. Он характеризуется вероятностью того или иного события и степенью его влияния на организацию или проект. Важно помнить, что риск всегда связан с неопределенностью, и управление им требует системного подхода.

Финансовые риски связаны с вероятностью потерь финансовых ресурсов (денежных средств) и подразделяются на два основных вида: валютный и инвестиционные.

Валютный риск связан с существенными потерями, обусловленными изменениями курса иностранной валюты. Этот вид риска особенно важен и требует оценки при проведении экспортно – импортных операций и операций с валютными ценностями.

Валютный риск включает в себя несколько основных подвидов:

– трансляционный валютный риск, возникающий при консолидации счетов иностранных дочерних компаний с финансовыми счетами головных компаний многонациональных корпораций. Данный риск имеет бухгалтерскую природу и обусловлен необходимостью учета активов и пассивов фирмы в разной иностранной валюте. Он представляет собой бухгалтерский эффект, но мало или совсем не отражает валютного риска сделки. Поэтому с экономической точки зрения более пристального внимания заслуживает операционный валютный риск, поскольку он отражает влияние изменений валютного курса на будущий поток платежей, т.е. на будущую прибыльность деятельности фирмы;

- операционный валютный риск – возникает в ходе такой деловой операции, специфика которой обуславливает совершение платежа или получения средств в иностранной валюте не в момент заключения сделки, а спустя какое-то время. Этот риск может привести к сокращению реальной суммы выручки по сравнению с первоначальными расчетами;

– экономический валютный риск – вероятность сокращения выручки или возможность получения прибыли в связи с изменением валютных курсов. Этот вид валютного риска для фирмы состоит в том, что стоимость ее активов и пассивов может меняться как в большую, так и в меньшую сторону из-за будущих изменений валютного курса. Экономический валютный риск имеет долговременный характер и связан с тем, что фирма производит расходы в одной валюте, а получает в другой, в результате любые изменения валютных курсов могут отразиться на финансовом положении фирмы. Существует два подвида экономического валютного риска:

– прямой экономический риск – уменьшение прибыли по будущим операциям;

– косвенный экономический риск – потеря определенной части ценовой конкуренции в сравнении с иностранными производителями (особенно опасен для фирм, представляющих страны со слабой национальной валютой).

Инвестиционные риски. Группа инвестиционных рисков включает в себя следующие риски.

Инфляционный риск – риск того, что полученные доходы в результате высокой инфляции обесцениваются быстрее, чем растут (с точки зрения покупательной способности). Один из методов минимизации инфляционного риска – включение в состав предстоящего номинального дохода по финансовым операциям валют, пересчитанных в национальную валюту по действующему валютному курсу на момент проведения расчетов по финансовой операции.

Системный риск – риск ухудшения конъюнктуры (падения) какого-либо рынка в целом. Он не связан с конкретным объектом инвестиций и представляет собой общий риск на все вложения на данном рынке (фондовом, валютном, недвижимости и т.д.). Данный риск заключается в том, что инвестор не сможет вернуть вложения, не понеся существенных потерь. Анализ системного риска

сводится к оценке того, стоит ли вообще иметь дело с данным видом активов, например акциями, и не лучше ли вложить средства в иные виды имущества, например в недвижимость.

Селективный риск – это риск потерь или упущенной выгоды из-за неправильного выбора объекта инвестирования на определенном рынке, например неправильного выбора ценной бумаги из имеющихся на фондовом рынке при формировании портфеля ценных бумаг.

Риск ликвидности – риск, связанный с возможностью потерь при реализации объекта инвестирования из-за изменения оценки его качества, например какого-либо товара, недвижимости (земля, строение), ценной бумаги и т.д.

Кредитный (деловой) риск – риск того, что заемщик (должник) окажется не в состоянии выполнить свои обязательства. В качестве примера этого вида риска можно привести отсрочку погашения кредита или замораживание выплат по облигациям.

В финансовом секторе существует несколько ключевых видов рисков. Кредитный риск связан с возможностью того, что заемщик не выполнит свои кредитные обязательства, что может привести к убыткам для кредитора. Рыночный риск вызван изменениями рыночных условий, такими как колебания цен на активы или процентных ставок, которые могут оказать негативное влияние на стоимость портфеля [3]. Операционные риски связаны с внутренними процессами, системами и персоналом и могут быть вызваны ошибками, мошенничеством или техническими сбоями. Риск ликвидности связан со способностью организации быстро конвертировать активы в наличные деньги без существенной потери стоимости. Репутационный риск связан с возможностью потери доверия клиентов и партнеров, что может негативно сказаться на бизнесе.

Управление рисками, или риск-менеджмент, предполагает возможность целенаправленного уменьшения вероятности возникновения рисков и минимизацию ущерба в случае их наступления. В соответствии с классическими представлениями об управлении рисками на них можно воздействовать в следующих формах: снижение, сохранение, передача. Решение о применении того или иного способа управления рисками или сочетания способов принимается после проведения аналитической работы, одним из результатов которой должна быть оценка эффективности выбранных действий. Снижение риска заключается в снижении вероятности его наступления вплоть до фактической ликвидации или в уменьшении возможного ущерба.

В условиях цифровой экономики развиваются новые технологии и сервисы, особенно в финансовом секторе. Цифровые технологии формируют новую реальность, работа в которой возможна при наличии определенных знаний. В процессе расширения цифровизации экономики постепенно происходит перераспределение создаваемого общественного блага в сферу интеллектуальной деятельности. При этом информация является базовым ресурсом экономической деятельности. Данные обстоятельства провоцируют появления новых видов рисков, к которым можно отнести: кибер-риски; риск утечки информации; сбои в информационных системах; риск информационной безопасности и др.

С изменением экономических условий и возникновением цифровой среды уместно говорить об увеличении факторов неопределенности при совершении хозяйственных операций, а, следовательно, возрастании рисков. В этой связи, грамотное управление рисками становится одним из ключевых факторов, определяющих эффективность и стабильность компании. В своей практической деятельности в области управления рисками организации используют разнообразные и разнонаправленные инструменты и методы.

В настоящее время в экономической науке различают реактивную и превентивную модели управления риском. По существу, вид модели управления риском определяется преимущественно методами и инструментами, используемыми при осуществлении регулирования рисков. Реактивная модель управления рисками предполагает использование инструментария, направленного на фиксирование и реагирование факта наступления риска. Превентивная, в свою очередь, направлена на прогнозирование и своевременное предотвращение наступления риска. В научной литературе насчитывается множество инструментов управления рисками, каждый из которых имеет собственные модификации, обусловленные особенностями проявления тех или иных рисков.

В контексте цифровой экономики детали рисков претерпели серьезные изменения. Появление новых технологий, таких как блокчейн и искусственный интеллект, создало новые возможности, но также принесло и новые угрозы. Поскольку финансовые учреждения все больше полагаются на цифровые платформы и данные, киберриски становятся особенно важными. Угрозы безопасности данных, утечка информации и кибератаки могут привести к серьезным экономическим потерям и репутационному ущербу. Кроме того, в условиях цифровизации скорость изменений на рынке возрастает, что требует более гибких и адаптируемых методов управления рисками. Финансовым учреждениям следует учитывать эти новые вызовы и разрабатывать стратегии управления рисками с учетом конкретных условий цифровой среды.

Регуляторы играют ключевую роль в управлении рисками в финансовом секторе, обеспечивая стабильность и защищая интересы участников рынка. Они формулируют правила и предписания, помогающие минимизировать риски, связанные с кредитами, инвестициями и операциями на финансовых рынках. Регулирующие органы следят за соблюдением этих стандартов посредством регулярных проверок и аудитов, что помогает повысить прозрачность и подотчетность финансовых учреждений.

Кроме того, регулирующие органы разрабатывают механизмы раннего предупреждения о возможных финансовых кризисах путем анализа макроэкономических показателей и финансовых тенденций. Они также могут проводить стресс-тесты для оценки устойчивости банков и других финансовых учреждений в неблагоприятных экономических сценариях. Важным аспектом работы регулирующих органов является защита потребителей и инвесторов. Они установили правила, направленные на предотвращение мошенничества и манипулирования рынком, которые помогают укрепить доверие к финансовой системе. Регулирующие органы также предоставляют доступ к информации, позволяющей участникам рынка принимать более обоснованные решения.

В условиях глобализации регулирующие органы взаимодействуют друг с другом, что позволяет учитывать международные стандарты и практику управления рисками. Такого рода сотрудничество помогает справляться с транснациональными рисками и угрозами, которые могут повлиять на финансовые системы разных стран [1].

Поэтому регуляторы не только формулируют правила игры, но и активно участвуют в мониторинге и оценке рисков для обеспечения стабильности и защиты интересов всех участников финансового рынка.

Управление рисками в цифровой экономике должно адаптироваться к новым вызовам и возможностям, связанным с технологическими изменениями. Очень важно внедрять инновационные методы, такие как использование искусственного интеллекта и машинного обучения для прогнозирования и анализа рисков. Это позволит вам более точно выявлять потенциальные угрозы и реагировать на них в режиме реального времени.

Кроме того, необходимо обратить внимание на сетевую безопасность, поскольку оцифровка повышает уязвимость финансовых учреждений к кибератакам. Регулярные аудиты и тестирование системы на проникновение помогут выявить слабые места и усилить защиту.

Обучение персонала также играет ключевую роль. Важно развивать у сотрудников навыки, необходимые для использования новых технологий, и понимать риски, связанные с ними [2]. Это включает в себя технические аспекты и осознание рисков, связанных с принятием решений на основе данных.

Выводы. С точки зрения развития управления рисками в финансовом секторе можно ожидать дальнейшей интеграции технологии блокчейн, которая может повысить прозрачность транзакций и снизить риск мошенничества. Также важно учитывать изменения в законодательных и нормативных требованиях, которые могут повлиять на методы управления рисками.

В будущем управление рисками станет более проактивным и основанным на данных, что позволит организациям не только реагировать на угрозы, но и прогнозировать их возникновение. Таким образом, управление рисками станет неотъемлемой частью стратегического планирования и деловой активности финансовых учреждений.

Литература:

1. Цифровая трансформация финансового рынка: риски и возможности/ Е.С. Булыга, Л.К. Васюкова, В.И. Григорьева, Р.П. Димов // Наука Красноярья. 2022. Т. 11, № 2-1.–С.49–67.–DOI 10.12731/2070-7568-2022-11-2-49-67. – EDN MCXGVV.

2. Груздев С.Н. Особенности управления финансовыми рисками компаний в эпоху цифровизации / С.Н. Груздев // Молодой ученый. –2021. – № 47(389). – С. 89– 92. – EDN ZVSNTM.

3. Пискарев Д.М. Управление рисками участников цифрового финансового рынка посредством усовершенствованной концепции цифровой экспериментальной среды (регулятивной песочницы) / Д.М. Пискарев // Инновации и инвестиции. – 2020. – № 11. – С. 200–204. – EDN UGAHGC.

СОДЕРЖАНИЕ

СЕКЦИЯ 1. СОВРЕМЕННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ: ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ, ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ	3
<i>Богданова Ж. А., Бекмамбетова Н.М.</i> ОТЧЁТЫ ДЛЯ УПРАВЛЕНИЯ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ В «1С: УПРАВЛЕНИЕ ТОРГОВЛЕЙ»	3
<i>Богданова Ж. А., Брезгунова Д.А.</i> АВТОМАТИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ПРОГРАММЫ «1С: УПРАВЛЕНИЕ ТОРГОВЛЕЙ»	6
<i>Боташева Лаура С.</i> АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА ПОТЕРЬ ОТ БРАКА В ПРОИЗВОДСТВЕ	9
<i>Бунь А.В., Бурейко Д.П., Лисовская М.И.</i> ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА КРИПТОВАЛЮТЫ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ	16
<i>Бунь А.В., Труханович М.А., Шарко Е.С.</i> АНАЛИЗ БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И ИТАЛИИ	20
<i>Колокольцев А.В.</i> ФУНКЦИИ УПРАВЛЕНИЯ И ПРОБЛЕМЫ ИХ ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ	25
<i>Лукашова И.А., Головащенко Е.М.</i> УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО ИМПОРТУ ТОВАРОВ: ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ	28
<i>Малиновская О.В., Скорик С.А.</i> ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В АВТОХОЗЯЙСТВАХ УЧРЕЖДЕНИЙ ОРГАНОВ ВНУТРЕННИХ ДЕЛ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ	33
<i>Наумчук О.А.</i> О КРИТЕРИИ ВЛАДЕНИЯ АКТИВОМ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ	38
<i>Рассулова Н.В.</i> УЧЕТ ТОВАРНЫХ ЗАПАСОВ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ	41
<i>Секирина Н.В.</i> ПЕРВИЧНЫЕ ДОКУМЕНТЫ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ	44
<i>Федорец М.С., Варданян М.Ю.</i> ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ КАК ОБЪЕКТ УЧЕТА: ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	50
<i>Федорец М.С., Гришко М.В.</i> КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ: СУЩНОСТНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ УЧЕТА	53
<i>Чечеткина М.А.</i> БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ЗАПАСОВ: НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ В РОССИЙСКОМ И ЗАРУБЕЖНОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ	57
<i>Эльгайтарова Н.Т., Шаева О.Ю.</i> ОСОБЕННОСТИ ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	61
<i>Эльгайтарова Н.Т., Кенжева С.О.</i> МСФО 8 «УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА»	65
<i>Эльгайтарова Н.Т., Кенжева С.О.</i> МСФО 2 «ЗАПАСЫ»	71
<i>Энглези В.Ю., Шиклеев А.А.</i> ВЛИЯНИЕ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ НА РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА В УСЛОВИЯХ НОВЫХ ВЫЗОВОВ	75

<i>Эргашева Ш.Т.</i> СРАВНИТЕЛЬНОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ПОДГОТОВЛЕННОЙ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО И НСБУ	79
СЕКЦИЯ 2. НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЛИНГА В УСЛОВИЯХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ТРАНСФОРМАЦИЙ	87
<i>Авдеенко Г.И.</i> СОВРЕМЕННЫЕ ПОДХОДЫ К РЕШЕНИЮ КАДРОВЫХ ПРОБЛЕМ В УСЛОВИЯХ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ	87
<i>Боташева Лейла С.</i> ОРГАНИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В САДОВОДЧЕСКИХ ХОЗЯЙСТВАХ	90
<i>Буданова Н.В.</i> НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЛИНГ КАК ФОРМА УПРАВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫМИ ПОТОКАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ	95
<i>Ваганова О.В., Плешова М.С.</i> УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	100
<i>Джаферова Л.Р., Курдан И.К.</i> ПРИНЯТИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ НА ОСНОВЕ ДАННЫХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	103
<i>Эккерт Е.А., Красногрудов Д.Ф., Иванова А.А.</i> СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ В КОРПОРАТИВНОЙ ОТЧЕТНОСТИ: ИНТЕГРАЦИЯ НЕФИНАНСОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И РОЛЬ СОЦИАЛЬНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ В УСТОЙЧИВОМ РАЗВИТИИ ОРГАНИЗАЦИИ	105
<i>Лукашова И.А., Головащенко Е.М.</i> УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО ИМПОРТУ ТОВАРОВ: ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ	110
<i>Петренко С.Н., Миколюк А.М.</i> СОВРЕМЕННЫЕ ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ СТОИМОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ ТОРГОВЛИ	115
<i>Петренко С.Н., Шестопалов Д.В.</i> МОДЕЛЬ МОНИТОРИНГА ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА	120
<i>Секирина Н.В., Лындя В.А.</i> РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА	123
<i>Сивец В.О.</i> СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИК УЧЕТА И АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ТРАНСПОРТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ НА ОСНОВЕ МСФО	127
<i>Боташева Л.С., Чотчаева Р.М.</i> МЕТОДЫ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ: ХАРАКТЕРНЫЕ ЧЕРТЫ И ОСОБЕННОСТИ	131
<i>Узденова Ф.М., Чотчаева Р.М., Кенжева С.О.</i> УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ КАК ИНФОРМАЦИОННАЯ БАЗА ПРИНЯТИЯ СТРАТЕГИЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ	137
<i>Эльгайтарова Н.Т., Чотчаева Р.М.</i> ДЕЛОВАЯ РЕПУТАЦИЯ В МСФО	145
<i>Тымчина Л.И., Подгайная Е.В.</i> К ВОПРОСУ О ПРИМЕНЕНИИ АУТСОРСИНГА В УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ ПРОЦЕССАХ ПРЕДПРИЯТИЯ	151

<i>Эльгайтарова Н.Т., Шаева О.Ю.</i> ПОНЯТИЕ И ОРГАНИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ	156
СЕКЦИЯ 3. АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ФОРМИРОВАНИЯ ЭФФЕКТИВНОЙ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ В УПРАВЛЕНИИ ПРЕДПРИЯТИЕМ	161
<i>Аджиева А.И.</i> РОЛЬ АУДИТА В СОВРЕМЕННОЙ ЭКОНОМИКЕ	161
<i>Омельченко Е.Ю., Глушко Е., Петрова М.</i> КРИТИЧЕСКИЙ ОБЗОР НОРМАТИВНЫХ АКТОВ, РЕГЛАМЕНТИРУЮЩИХ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ В РОССИИ	165
<i>Омельченко Е.Ю., Федорова Д.П.</i> СОВРЕМЕННЫЕ ПОДХОДЫ К УЧЕТУ И АУДИТУ ИМПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ	170
<i>Latyshev O.Yu., Latysheva P.A., Pavlovic S., Tadic-Lesko K.</i> KEY ISSUES IN THE FORMATION OF AN EFFECTIVE CONTROL SYSTEM IN THE MANAGEMENT OF A MODERN COMMERCIAL ENTERPRISE	175
<i>Ордашевская И.В., Якуба О.А.</i> МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ОРГАНИЗИИ КОНТРОЛЯ ОСОБО ЦЕННОГО ИМУЩЕСТВА В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ	180
<i>Пальцун И.Н., Шведова Т.А.</i> ОСОБЕННОСТИ ЦИФРОВИЗАЦИИ КОНТРОЛЬНЫХ ФУНКЦИЙ УПРАВЛЕНИЯ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА ПО ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКЕ	184
<i>Пальцун И.Н., Юрченко В.М.</i> ПОДДЕРЖКА ЭКСПОРТА НОВЫХ ТЕРРИТОРИЙ: ТРЕНДЫ, ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ РЕШЕНИЯ	188
<i>Петренко С.Н.</i> ПОСТРОЕНИЕ СИСТЕМЫ ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ПРЕДПРИЯТИЯХ ТОРГОВЛИ	191
<i>Хамдамов Б.К.</i> ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ В РЕСПУБЛИКЕ УЗБЕКИСТАН И ПЕРСПЕКТИВЫ ЕЁ РАЗИТИЯ	197
СЕКЦИЯ 4. СОВРЕМЕННЫЕ ПОДХОДЫ К ФОРМИРОВАНИЮ ИНСТРУМЕНТАРИЯ ДЛЯ ВЫЯВЛЕНИЯ И ПРЕДУПРЕЖДЕНИЯ МОШЕННИЧЕСТВА В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ	204
<i>Акбашева Д.М., Чотчаева Р.М.</i> БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В УСЛОВИЯХ БАНКРОТСТВА	204
<i>Акбашева Д.М., Чотчаева Р.М.</i> МЕХАНИЗМ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ КОРПОРАТИВНОГО КРИЗИСА	213
<i>Акбашева Д.М., Чотчаева Р.М.</i> СУЩНОСТЬ БАНКРОТСТВА: АНАЛИЗ И ПЕРСПЕКТИВЫ	220
<i>Боташева Л.С., Абазалиева Ф.Э.</i> ВЛИЯНИЕ ЦИФРОВИЗАЦИИ НА РИСКИ МОШЕННИЧЕСТВА В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ	227
<i>Абазалиева Ф.Э.</i> УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ В ФИНАНСОВОМ СЕКТОРЕ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ	231

ОРГАНИЗАЦИОННЫЙ КОМИТЕТ

Председатель оргкомитета:

Азарян Елена Михайловна – проректор по научной работе ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», заведующий 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», 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», кандидат экономических наук, доцент;

Петренко Светлана Николаевна – заведующий кафедрой бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», доктор экономических наук, профессор.

Члены оргкомитета:

Головащенко Елена Михайловна – доцент кафедры бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», кандидат экономических наук, доцент;

Лукашова Инна Александровна – доцент кафедры бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», кандидат экономических наук, доцент;

Секирина Наталья Владимировна – 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.