Государственная организация
высшего профессионального образования
«ДОНЕЦКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ЭКОНОМИКИ И ТОРГОВЛИ
имени Михаила Туган-Барановского»
Кафедра бухгалтерского учёта

Государственное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«ДОНЕЦКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ»
Кафедра «Учет, анализ и аудит»

МАТЕРИАЛЫ

VII МЕЖДУНАРОДНОЙ НАУЧНОЙ ИНТЕРНЕТ-КОНФЕРЕНЦИИ СТУДЕНТОВ, АСПИРАНТОВ И МОЛОДЫХ УЧЁНЫХ

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

г. Донецк
28 мая 2021 г.

УДК 657+[005.52:658](082)
ББК 65.052.2я431+65.291.21я.431
М 34

М34 Материалы VII Междунар. научн. интернет-конф. студентов, аспирантов и молодых ученых «Состояние и перспективы развития бухгалтерского учета и контроля в современных концепциях управления»: 28 мая 2021 г., г. Донецк / ГО ВПО «Донец. нац. ун-т экономики и торговли им. М.Туган-Барановского»; ГОУ ВПО «Донец. нац. ун-т». – Донецк: 2021. – 325 с.

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

Рукописи не рецензируются.

Редакционная коллегия:

Дрожжина С.В. – д. философ. н., профессор,
Омельянович Л.А. – д.э.н., профессор,
Азарян Е.М. – д.э.н., профессор,
Сименко И.В. – д.э.н., профессор,
Петренко С.Н. - д.э.н., профессор,
Егоров П.В. – д.э.н., профессор,
Сердюк В.Н. – д.э.н., профессор.

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

УДК 657+[005.52:658](082)
ББК 65.052.2я431+65.291.21я.431

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

Адрес ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет»: 83001, г. Донецк, ул. Университетская, 24.

©Коллектив авторов
© ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
© ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет»

СОДЕРЖАНИЕ

СЕКЦИЯ 1.
ТЕОРИЯ, ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ В УСЛОВИЯХ СОЦИАЛИЗАЦИИ БИЗНЕСА 9

Акутина П.А. Значение бухгалтерского учета в системе финансово-экономической безопасности предприятия 9

Акутина П.А. Проблемы учета расчетов с поставщиками и подрядчиками 12

Александрова А.А. Экономическая сущность категории «готовая продукция» 14

Алехина К.О. Отчет о движении денежных средств: необходимость составления и вопросы формирования информации 16

Ангелин Д.А. Анализ подходов к дефиниции хозяйственного учета 18

Белая А.Ю. Особенности бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях 20

Беловолова С.Л. Цели пользователей финансовой отчетности как основа концепций и показателей прибыли 23

Берляева Е.А. Гармонизация и конвергенция учёта материальных запасов в бюджетных учреждениях 27

Бескоровайная А.С. Особенности учета доходов в управлении пенсионного фонда донецкой народной республики 30

Бирюкова А.В. Направления усовершенствования учёта расчётов с покупателями в современных условиях ведения хозяйства 33

Бузырева К.А. Защита коммерческой тайны, содержащейся в документах бухгалтерского учета 36

Бузырева К.А. Международные стандарты финансовой отчетности: проблемы внедрения 39

Власова А.А. Способы ракрытия информации о движении денежных потоков в финансовой отчетности 42

Горбачева Л.А. Концептуальные основы финансовой отчетности бюджетных организаций 44

Грушко Е.В. Проблемы аналитического учёта административных расходов 48

Джанкезова А.К. Основы составления сегментарной отчетности 52

Дятлова К.С. Проблемы и направления совершенствования организации и методики бухгалтерского учета на предприятия ДНР 54

Дятлова Ю.Ю. Проблемы учета и контроля медикаментов в бюджетных учреждениях ДНР 57

Ерёмина А.М. Понятие «принцип бухгалтерского учёта». Характеристика основных принципов бухгалтерского учёта 61

Ермолаева А.С. Оптимизация выбора базы распределения общепроизводственных расходов в условиях рыночной экономики 64

Ершова А.А. Общие принципы учетной оценки при формировании стоимости производственных запасов предприятий 69

Завгородняя А.В. Амортизация основных средств на горнодобывающих предприятиях 72

Зверева Ю.Л. Актуальные вопросы формирования учетной информации об операциях с запасами 75

Иноземцева Л.В. Виды отчетности и нормативное регулирование ее составления в территориальных органах Пенсионного фонда Донецкой Народной Республики 77

Камынина В.А. Дебиторская задолженность: сущность и классификация 80

Кащенко Д.О. Цели и задачи бухгалтерского учета 83

Коровин Р.С. Современные проблемы бухгалтерского учета и оценки бренда 86

Краснова К.Г. Бухгалтерский учёт основных средств: систематизация существующих проблем 88

Куркина К.Р. Инвентаризация как элемент метода бухгалтерского учета: исторические аспекты, определение сущности 92

Кухарь А.В. Особенности технологического процесса перевозок и их влияние на организацию учета на железнодорожном транспорте 95

Лях А.А. Направления развития учета расчетов с покупателями 98

Матюшов И.А. Синтетические и аналитические счета. Субсчета 101

Момот И. Нематериальные активы: сущность и классификация 104

Омельяненко В.Г. Теоретические подходы к определению понятия «доход предприятия» 107

Отрохова А.С. Оптимизация выбора метода оценки списания

производственных запасов в условиях рыночной экономики 109

Отрохова А.С Особенности бухгалтерского учёта возврата товара покупателем на предприятии торговли 114

Пацай А.С. Проблемные аспекты и пути совершенствования учета дебиторской задолженности 117

Пилипенко Е.А. Взаимосвязь учетной политики с финансовой политикой предприятия 120

Прудникова И.Д. Основные преимущества применения технологии блокчейн в бухгалтерском учёте 124

Рыпало Н.А. Интернет-торговля: вопросы учета и перспективы развития 127

Семерова А.В. Структура активов и их значение для предприятия 131

Сивакова В.П. Финансовые результаты как основной показатель деятельности предприятия 134

Сигаева М.О. Проблемы учёта производственных запасов 136

Смирнова Л.Д., Трандофилова О.В. Проблема оценки нематериальных активов 140

Смоляк А.И. Балансовое обобщение. Влияние хозяйственных операций на баланс 143

Соколова Ю.С. Проблемы бухгалтерского учета финансовых результатов предприятия 145

Толстова А.А. Сравнительная характеристика состава отчетности об исполнении сметы бюджетных учреждений Украины и ДНР 147

Фатина Е.Ю. Амортизация основных средств: сущность и методы начисления 150

Флакина Т.А. Готовая продукция как важнейший объект бухгалтерского учета 155

Чегринец В.А. Направления совершенствования действующей системы бухгалтерского учета 158

Чернышова Е.А. «Мы ими гордимся» - о корифеях отечественного учета 160

Честная О.И. Совершенствование правового обеспечения цифровизации бухгалтерского учета 163

Чубарь Я.Д. Нормативно-правовое обеспечение учёта деятельности

смп, находящихся на упрощенной системе налогообложения 167

Швец П.Э. Совершенствование методических подходов к учету отображения товарных операций 170

Яконюк О.В. Оценка основных средств в бухгалтерском учете 173

Сивакова В.П. Документирование как основа осуществления контроля за сохранностью имущества предприятия 176

Соколова Ю.С. Сравнительная характеристика организации бухгалтерского учета Донецкой Народной Республики и зарубежных стран 179

Bukas Ditadi Derrick. Goodwill: nature, types, calcul 181

Eliza Paim. Resumo e métodos de contabilidade goodwill 186

王亮. 在中華人民共和國的務負擔 191

زعم أبو زنم باسم خشبة. الإسلامية المحاسبة الهامة النموذج 194

СЕКЦИЯ 2.
НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЛИНГА В УСЛОВИЯХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ТРАНСФОРМАЦИЙ 198

Абрекова Д.М. Управление и контроль издержек на малом предприятии 198

Брилева М.А. Автоматизация формирования управленческой отчетности 202

Бровко М.А.Организационно – методические аспекты моделирования интерфейса системы управленческого учета 204

Бровко Ю.С. Функция затрат, апробация инструментария ее описания 207

Бурдело Е.А. К вопросу о проблемах внедрения управленческого учета на отечественных предприятиях 210

Джанибекова И.А. Бюджетирование в системе управленческого учета 212

Дмитренко А.С. Использование регрессионного анализа для описания функции затрат 214

Дубина А. И. Критический анализ возможностей и рисков продвинутых методов определения функции затрат 217

Душкина А.А. Технологии учетной разработки затрат комплексных производств в контексте управления себестоимостью 220

Еременко А.В. Концептуальные принципы как методологические конструкции управленческого учета 223

Железнякова А.А. Полемика в становлении понятия «калькулирование себестоимости» 229

Кацюк Д.Ю. Управленческий учет как элемент системы современного бухгалтерского учета 232

Лукашенко Д.Н. Трансфертное ценообразование и его природа 235

Пикулина Е.А. Системное исследование CVP-зависимости как инструмент поддержки управленческих решений 237

Сарыева А.Б. Роль контроллинга в процессе управления предприятием 240

Сидорова А.А. Оценка инвестиционных качеств ценных бумаг 243

Ситниченко О.Ю. Маржинальный концепт, тактика его реализации в отечественной учетно-аналитической практике 246

Узденова М.Х. Развитие и применение управленческого учёта в России 249

Уртенова М.П. Классификация управленческих затрат 251

Хыбыртова Л.Б. Система учета по центрам ответственности 254

СЕКЦИЯ 3.
АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ФОРМИРОВАНИЯ ЭФФЕКТИВНОЙ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ В УПРАВЛЕНИИ ПРЕДПРИЯТИЕМ 256

Абайханова А.А-С. Совершенствование управления организацией в условиях пандемии коронавируса 251

Байрамкулова С.С. Роль первичных документов в обеспечении контроля за сохранностью поголовья овец 258

Бисилова Л.А.-М. Особенности внутреннего финансового контроля в бюджетном учреждении 261

Зинченко Е.С. Методы агрегации и детализации данных в банках как предмет особого внимания аудитора 263

Кызылалиева Д.Н. Бухгалтерская отчетность: выявление искажений с помощью внутреннего контроля и самоконтроля 269

Орлов П.Р. Методологические основы государственного финансового контроля бюджетных учреждений 271

Салпагарова М.Ш. Эффективное управление организацией 275

Сырыцина А.С. Особенности анализа и контроля дебиторской задолженности 277

Уварова О.Л. Методические подходы к документальному оформлению результатов внутрихозяйственного контроля движения основных средств 280

Эбзеева З.А. Внутренний контроль в системе управления холдингом 285

СЕКЦИЯ 4. СОВРЕМЕННЫЕ ПОДХОДЫ К ФОРМИРОВАНИЮ ИНСТРУМЕНТАРИЯ ДЛЯ ВЫЯВЛЕНИЯ И ПРЕДУПРЕЖДЕНИЯ МОШЕННИЧЕСТВА В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ 289

Алексеев Д.А. Причины и последствия мошенничества с финансовой отчетностью 289

Бессарабов В.О. Архитектоника концепции противодействия мошенничеству в предпринимательских структурах как основа их устойчивого развития 291

Бессарабов В.О. О подходе к разработке ключевых индикаторов злоупотреблений в системе бухгалтерского учёта 294

Дербенцев С.Е. Предупреждение противоправных действий при учете операций с основными средствами 298

Миколюк А.М. Профилактика мошенничеству в бухгалтерском учете прибыли предприятий 300

Петренко С.Н. Классификационные признаки мошенничества в предпринимательских структурах 303

Петренко С.Н. К вопросу о модели природы мошенничества в предпринимательских структурах 307

Сивакова В.П. Учет амортизации основных средств в системе противодеймтвия мошенничсеству в бухгалтерском учете 312

Склярова Д.И. Признаки неправомерных действий в бухгалтерском учете 315

Тымчина Е.В. Корпоративное мошенничество, организационные меры по противодействию мошенничеству на предприятии 318

Тымчина Е.В. Мошеннические схемы с денежной наличностью на предприятии и пути их выявления 321

СЕКЦИЯ 1.
ТЕОРИЯ, ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ В УСЛОВИЯХ СОЦИАЛИЗАЦИИ БИЗНЕСА

Акутина П.А.
Руководитель: к.э.н., доцент Секирина Н.В.
ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк

ЗНАЧЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СИСТЕМЕ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Эффективность функционирования любой системы прежде всего зависит от засоренности работы ее элементов, планирования, учета, анализа и контроля тех ее ключевых составляющих, без которых невозможно осуществлять управление экономической безопасностью предприятия, целью которого является обеспечение стабильного функционирование предприятия в текущем периоде и получения возможностей развития в будущем.

Понятно, что система бухгалтерского учета является ключевой в управлении экономической безопасностью предприятия. Обладая всей информацией об изменениях внешней и внутренней среды функционирования фирмы, она передает ее для анализа и принятия управленческих решений. Поэтому вопрос защиты учетных данных является одним из наиболее актуальных для каждого предприятия. Каждый руководитель понимает, что он не сможет контролировать ситуацию в тех местах, где его нет. Именно поэтому, необходимо поразмышлять над предупреждением событий, которые могут вызвать утечку конфиденциальной информации, для обеспечения дальнейшего развития и нормального функционирования предприятия.

Не являются коммерческой тайной учредительные документы, документы, необходимые для исчисления налогов (других обязательных платежей), документы об их уплате и платежеспособность предприятия.

PricewaterhouseCoopers и CXO Media, которые опросили более 13 компаний в 63 странах мира подсчитано, что 20% инцидентов разглашения коммерческой тайны вызваны нынешними и бывшими сотрудниками.

Поэтому основой для сохранения коммерческой тайны является кадровая работа с бухгалтерией. Она заключается в обеспечении физической безопасности бухгалтеров, ограниченности доступа лиц к данным управленческого учета, охране помещений и документов, разъяснительной работе среди персонала, введение и правил профессиональной этики и тому подобное.

Важное значение имеет достаточная мотивация работать качественно. Необходимо обеспечить не только достойную оплату труда, но и повысить ответственность за разглашение данных. Она может проявляться в возмещении части убытков, причиненных предприятию, применении штрафных санкций, увольнению с работы. Не лишним будет использование психологического влияния. Руководитель может предупредить работника, что в случае осуществления им противоправных действий, он сообщит эту информацию другим субъектам хозяйствования, распространит негативные рекомендации.

Главным приоритетом защиты бухгалтерской информации на предприятии есть разработка мероприятий, направленных на сохранение данных, находящихся в информационной базе при использовании компьютерных технологий. Поэтому необходимо применить антивирусные программы, аппаратные и программные firewallu, IPN, аппаратные и программные средства обнаружения и предотвращения вторжений (IDS, ISP) или криптографию информации.

Цель и средства защиты конфиденциальных данных целесообразно обобщить в документе, который позволит сократить время на предупреждение угрозы и юридически обоснует применение этих мер.

Кроме разглашения ценной информации, работники бухгалтерии могут вызывать другие угрозы для предприятия. Самой существенной из них выступает формирование достоверных данных, которые являются основой для управления деятельностью субъекта. Искажение информации может быть обусловлено умышленными действиями (подделка или не составление документов).

Другой вид угроз, обусловливающий учетную систему, связан с несовершенством ее организационной структуры.

Неэффективная, а в большинстве случаев просто непродуманная, политика по организации учета приводит к усилению угроз со стороны (поставщики, покупатели, государственные органы, конкуренты). Но основное то, что она влияет на формирования учетной политики субъекта хозяйствования, которая с основой достоверной информации для принятия решений.

Можно проследить взаимосвязь между сложившейся методикой учета по формированию финансово-экономической безопасности предприятия.

Хотя речь идет не о фактической защищенности субъекта хозяйствования, а математическом ее выражении, недостоверные показатели в отчетности предопределяют ошибочные расчеты, которые приводят к неэффективным управленческим решениям.

Как утверждают социологические опросы, 80 % финансовых директоров ведущих компаний осуществляли манипулирование данными в отчетности. При этом можно выделить две основные цели «обмана». Первая для занижения доходов и увеличения расходов для налоговых обязательств, а другая - для улучшения финансового положения с целью привлечения финансовых ресурсов.

Если первая цель является более или менее оправданной, ведь каждый субъект хочет сохранить оборотные средства, то представление недостоверной информации акционерам, инвесторам, органам статистики или кредитным учреждениям негативно отразится на будущей деятельности предприятия и вероятности наступления банкротства.

Кроме того, искаженная финансовая отчетность является одним из факторов негативной экономической ситуации в стране. «Украшая» деятельность, руководство не задумывается над тем, что на основе этих результатов составляется государственный бюджет, программы развития отрасли, рассчитываются макроэкономические показатели. То есть планируется экономика государства, от которой зависит существование предприятия в будущем.

Необходимо также заметить, что в данном случае речь идет о мошенничестве по формированию отчетных показателей. Но нужно учитывать и то, что входящая информация, поступающая извне и формируемая внутри предприятия, часто уже содержит ошибки. В таком случае менеджмент вообще обладает объективной информацией о деятельности предприятия, а когда еще манипулирует учетными данными, то дважды вводит всех в заблуждение. Таким образом, достоверная информация является основным негативным фактором безопасности предприятия и государства в целом.

Долгое время в научных трудах преобладало мнение, что контролировать объективность данных должны независимые аудиторы. Но как показала практика, большинство крупных компаний, которые подавали недостоверную отчетность, получали положительные аудиторские заключения.

По нашему мнению, в первую очередь достоверность информации должно контролировать предприятие, ведь от этого зависит управление им. Речь идет не только о внутренних данных, но и о потоках, поступающих вовне. То есть прежде, руководству информацию бухгалтер должен ее протестировать, сопоставить различные источники ее получения, логично предположить насколько она является объективной, учесть прошлый опыт. Хотя конечно достичь абсолютной достоверности невозможно.

Таким образом, эффективная организация бухгалтерского учета и работа работников бухгалтерии являются базисом для обеспечения финансово-экономической безопасности субъекта хозяйствования и средством предупреждения большинства угроз внешней и внутренней среды деятельности предприятия.

Акутина П.А.
Руководитель: ст. преподаватель Тымчина Л.И.
ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

Введение. В современных условиях тщательно отлаженный учет расчетных операций с поставщиками и подрядчиками, а также своевременный оборот денежных средств существенно влияют на финансовые результаты предприятия. При расчетах с поставщиками и подрядчиками в зависимости от ситуации возникает кредиторская и дебиторская задолженность, что существенно влияет на финансовое состояние предприятия. Четкая организация расчетов с поставщиками напрямую влияет на ускорение оборачиваемости оборотных средств и своевременное поступление денежных средств. Действующая система расчетов с поставщиками и подрядчиками не отвечает требованиям ускоренного денежного обращения, а ряд вопросов остается недостаточно изученным.

Тема учета расчетов с поставщиками и подрядчиками рассматривалась ведущими отечественными учеными по бухгалтерскому учету, в частности А.С.Барановской, Ф.Ф. Бутинцом, Г.В. Власик, В.В. Жуковской, А.С.Кравченко и другими. Вместе с тем, отдельные вопросы учета расчетов с поставщиками и подрядчиками требуют дальнейшего исследования.

Целью исследования является изучение проблемных вопросов учета договоров с поставщиками и подрядчиками на современном этапе развития национальной экономики, а также определение направлений совершенствования организации учета таких договоров.

Основная часть. Биллинг внутри компании и скорость оборота напрямую влияют на прибыльность компании. Благодаря быстрому процессу расчета экономика работает более эффективно. Для соблюдения применимых правил расчетов следует избегать задержек и способствовать сокращению торговой кредиторской задолженности. В случае значительного превышения дебиторской задолженности над обязательствами может возникнуть так называемое техническое банкротство, которое связано со значительным отвлечением корпоративных средств из обращения и невозможностью своевременно выплатить долги кредиторам. Самым распространенным и наиболее важным основанием для создания обязательств как формы реализации товарно-денежных отношений в рыночной экономике является хозяйственный договор. Именно хозяйственный договор определяет порядок и формы расчетов с поставщиками, в связи с их исполнением у компании возникают текущие обязательства - торговая кредиторская задолженность. На этапе расчетов с поставщиками и подрядчиками формируется большая часть выручки и

денежных поступлений предприятий. Поэтому расчеты с поставщиками и подрядчиками - важное направление бухгалтерской работы.

Рентабельность предприятия зависит от скорости оборачиваемости капитала и определяется целым комплексом экономических и организационных мер. Расчеты между экономическими операторами являются частью этого. Чтобы соответствовать действующим правилам выставления счетов, следует избегать задержек и помогать сокращать обязательства. Чем быстрее происходит процесс выставления счетов, тем эффективнее работает экономия.

Расчеты - это процессы, которые направлены, с одной стороны, на снабжение компании сырьем, материалами, топливом, упаковкой и, с другой стороны, на продажу готовой продукции.

Для совершенствования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в направлении сокращения кредиторской задолженности и с целью улучшения расчетной дисциплины предлагаем:

- для своевременного выявления просроченной задолженности и принятия мер по ее погашению необходимо регулярно и быстро анализировать состав и структуру обязательств отдельных поставщиков и подрядчиков, время возникновения задолженности и время ее возможного погашения. Желательно собрать данные в отдельном документе, например, в Реестре счетов просроченных кредиторов. Такой реестр может быть составлен в виде матрицы, в которой в строках указаны субъекты долга, а в столбцах - условия возникновения долга. Такой реестр поможет быстро определить наиболее экономически выгодных поставщиков и подрядчиков для предприятия;
- поскольку превышение обязательств над дебиторской задолженностью может привести к неплатежеспособности компании, а значительное превышение дебиторской задолженности ставит под угрозу финансовую стабильность компании и вызывает необходимость в привлечении дополнительных средств, необходимо систематически контролировать взаимосвязь между дебиторской задолженностью и обязательствами;
- следует уделить внимание процессу снабжения, в том числе правильности расчетов, возникающих между предприятием и его поставщиками;
- организовать работу с договорами таким образом, чтобы иметь возможность в карточке клиента указывать условия оплаты (предоплата или наложенный платёж) и контролировать поступление средств в соответствии с условиями договора.

Выводы. В результате проделанного исследования, можно сделать вывод, что вышеизложенные предложения будут способствовать совершенствованию организации расчетов с поставщиками и подрядчиками, их учета, оптимизации объемов кредиторской задолженности и укреплению финансового состояния предприятия.

Литература:

1. Власюк Г.В. Пути совершенствования бухгалтерского учета расчетов с поставщиками / Г.В. Власюк // Государство и регионы. – 2009. – №5. – С. 40–44.
2. Жуковская В.В. Направления совершенствования учета расчетов с поставщиками и покупателями / В.В. Жуковская // [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://udau.edu.ua/library.php?pid=1116
3. Шаманская В.М. Первичная документация и регистры бухгалтерского учета: уч. пос. для студ. экон. спец. / В. Шаманская. - К.: Знание-Пресс, 2008. - 268 с.

Александрова А.А.
Руководитель: к.э.н., доцент Ардатьева Т.И.
ГОУ ВПО «Донецкая академия управления и государственной службы при Главе Донецкой Народной Республики»
г. Донецк

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ КАТЕГОРИИ «ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ»

Введение. В современных рыночных условиях целью деятельности субъекта хозяйствования является получение прибыли, основным источником которого является реализация готовой продукции. Без достоверной, релевантной, надлежащим образом систематизированной информации об особенностях учета готовой продукции невозможно эффективное управление предприятием. Своевременный учет оприходованных, отгруженных и реализованных изделий способствует усилению контроля за наличием материальных ценностей, обеспечению предприятий средствами, выявлению общественной полезности произведенного продукта и ускорению обращения оборотных средств.

Актуальность темы исследования обуславливается еще и тем, что выпуск и реализация готовой продукции на промышленных предприятиях является наиболее важным участком бухгалтерского учета. Именно продукция, которую предприятие реализует, является главным источником получения прибыли – основной целью его деятельности.

Цель работы – изучить и систематизировать научные подходы к определению сущности готовой продукции.

Основная часть. К готовой продукции относится продукция, обработка которой закончена и которая прошла испытание, приемку, укомплектование согласно условиям договоров, соответствует утвержденным стандартам, прошла технический контроль предприятия и сдана на склад или заказчику (покупателю) согласно действующему порядку принятия продукции. Продукция является результатом производства. Все элементы производственного процесса – сырье, материалы, которые находятся на разных его стадиях – образуют незавершенное производство.

Рассмотрены подходы ученых, касающиеся раскрытия сущности понятия «готовая продукция». Проанализированы работы ученых-экономистов: Бойко В.М., Бутынец Ф.Ф., Верига А.В., Глибко В.М. и Бущан О.П., Должанский М.И., Гарасим П.М., Журавль Г.П., Ефимова Ф.Ф., Кремень А.И. и Правда Г.Н., Кружкова Г.В., Огийчук М.Ф., Сопко В.В., Хомяк Г.Л., Шваб Л.И.

Целесообразно обратить внимание на то, что существует большое количество наработок, касающихся раскрытия сущности категории «готовая продукция», но нет единого мнения, к которому склоняются все экономисты и бухгалтеры. Этот проблемный вопрос требует более детального анализа и научного исследования. Например, Верига А.В. отмечает, что «готовой продукцией являются запасы, созданные в результате процесса производства. Но продукция предприятия может состоять как из материальных ценностей, так и из работ и услуг …» [1, с. 189].

Анализ подходов ученых к трактовке понятия «готовая продукция» позволил выделить общие черты исследуемой категории, отражающие ее экономическую сущность: продукция, которая отвечает нормам и стандартам качества; часть оборотных активов предприятия; продукция, которая сдана на склад или принята техническим контролером; результат производственной деятельности предприятия; продукция, которая прошла все стадии производства.

Проведенные исследования указывают на то, что ряд авторов в отношении готовой продукции, как результату человеческого труда, не относят незавершенное производство. Такая разница между трактовкой указывает на то, что раскрытие сущности любой категории зависит от выбранного подхода к ее определению. Ученые-экономисты категорию «готовая продукция» рассматривают как такую, которая уже не нуждается в обработке, находится на конечном этапе технического испытания, приеме, укомплектовании, в соответствии с теми требованиями, которые указаны в договорах с заказчиками.

Таким образом, по мнению отечественных и зарубежных ученых-экономистов, для целей учета утверждение срока готовой продукции, учетной и экономической категории должна содержать такие основные моменты, как определение сроков и направлений применения, а также источники и каналы возмещения стоимости производственных запасов на производство готовой продукции.

Кроме того, ученые-экономисты выделяют два вида продукции: готовую продукцию и выполнение услуг и работ.

Согласно П(С)БУ 9 «Запасы» готовой продукцией, считается продукция, изготовленная на предприятии, которая предназначена для продажи и соответствует техническим и качественным характеристикам, предусмотренным договором или другим действующим нормативно-правовым актом [2].

Выводы. В результате проведенных исследований можно дать следующее толкование понятию «готовая продукция». Это изделие, услуга или работа, которая находится на финишном этапе технической обработки, полностью удовлетворяет критерии, приведенные в договоре и выполненные согласно стандартам. Также готовая продукция это та продукция, которая отправлена на

складские помещения или клиенту-покупателю в соответствии с утвержденным порядком получения товара.

Литература:

1. Верига А.В. Бухгалтерский финансовый учет: уч. пос. для студентов образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») очной / заочной форм обучения / А.В. Верига. – Донецк: ДонАУиГС, 2019. – 763 с.
2. Запасы: Положение (стандарт) бухгалтерского учета 9, утв. приказом МФУ от 20.10.1999 №246, с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z01-99

Алехина К.О.
Руководитель: к.э.н., доцент Христофорова И.В.
ГОО ВПО «Донецкий институт железнодорожного транспорта»
г. Донецк

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ: НЕОБХОДИМОСТЬ СОСТАВЛЕНИЯ И ВОПРОСЫ ФОРМИРОВАНИЯ ИНФОРМАЦИИ

Введение. Отчет о движении денежных средств (форма 3) дает пользователям информацию о достаточности свободных денежных средств для выплаты акционерам дивидендов, возможности погашения кредиторской задолженности, приобретении компанией основных средств, динамике и причинах изменений кредиторской задолженности и других направлениях получения денежных средств.

Данный отчет помогает понять изменения, которые произошли с наиболее ликвидными активами между датами Баланса, тогда как Баланс освещает финансовое состояние предприятия на определенную дату [1]. Также именно Отчет о движении денежных средств ближе всех к достижению современной цели, стоящей перед финансовой отчетностью, а именно к оценке ликвидности компании.

Цель работы – доказать необходимость составления Отчета о движении денежных средств как одной из форм финансовой отчетности, которая позволяет оценить ликвидность и платежеспособность предприятия.

Основная часть. С. Максутов считает, что «в связи с необходимостью определять и бухгалтерскую, и налоговую прибыль (со значительными различиями в порядке их определения) такие канонические показатели деятельности предприятия, как финансовый результат, прибыль, рентабельность потеряли часть своей экономической сущности, в связи с этим руководителей предприятия все больше интересует не столько вопрос получения прибыли, сколько движение денежных средств предприятия» [2].

Составление Отчета о движении денежных средств прямым методом позволяет увидеть главные источники поступлений и выплат денежных средств

и их эквивалентов в результате операционной деятельности. С помощью этой информации экономисты имеют возможность спрогнозировать будущие денежные потоки, контролировать фактические и выявлять отклонения.

В форме 3 предоставляется движение средств от трех видов деятельности: операционной; инвестиционной; финансовой.

Сумма движения денежных средств в результате операционной деятельности является ключевым показателем, который используется для оценки способности предприятия генерировать денежные потоки, достаточные для погашения займов, поддержки операционной мощности предприятия, выплаты дивидендов и осуществления новых инвестиций без привлечения внешних источников финансирования.

Отделение операций, которые являются результатом инвестиционной деятельности предприятия, является важным, так как информация о таких операциях показывает, в какой степени предприятие тратит денежные средства на приобретение активов, за счет использования которых в будущем получаются доходы и денежные средства.

Раскрытие информации о движении денежных средств в результате финансовой деятельности является важным, поскольку оно предоставляет информацию о возможных требованиях уплатить денежные средства со стороны тех, кто предоставляет капитал предприятию.

Для заполнения Отчета о движении денежных средств необходимо использовать данные Баланса (Отчета о финансовом состоянии), Отчета о финансовых результатах (Отчета о совокупном доходе), данные аналитического учета и примечаниям к годовой финансовой отчетности.

При применении прямого метода информацию по основным источникам поступлений и направлениям выплат денежных средств от операционной деятельности НП(С)БУ 1 обязывает получать по данным записей их движения на счетах бухгалтерского учета, то есть непосредственно из учетных регистров.

Источником информации для составления Отчета являются показатели о движении денежных средств предприятия, которые учитываются на таких счетах (субсчетах):

- 30 «Наличность»;
- 31 «Счета в банках»;
- 333 «Денежные средства в пути в национальной валюте»;
- 334 «Денежные средства в пути в иностранной валюте»;
- 351 «Эквиваленты денежных средств».

В то же время для беспроблемного заполнения раздела I Отчета (как собственно и двух других) необходимо к упомянутым счетам (субсчетам) учета денежных средств разработать подробную аналитику по видам деятельности (операционная, инвестиционная, финансовая) и статьям движения денежных средств («Поступления от реализации продукции (товаров, работ, услуг)», «Поступления авансов от покупателей и заказчиков», «Расходование на оплату товаров (работ, услуг)», «Расходование на оплату авансов»).

Это связано с тем, что бухгалтерской проводкой Дт 63 Кт 31 может быть учтено как движение денежных средств в результате операционной

деятельности – оплата стоимости приобретенных запасов, так и инвестиционной деятельности – приобретение основных средств.

Чтобы заполнения Отчета не вызывало трудностей, предприятию достаточно своевременно вести аналитический учет по счетам расчетов с контрагентами по видам деятельности.

Выводы. Отчет о движении денежных средств – это единственный отчет, который составляется по кассовому методу, поскольку при подготовке других форм финансовой отчетности используют метод начисления. Выбор способов получения информации и методов ее представления в Отчете о движении денежных средств необходимо закрепить в учетной политике предприятия.

Аналитическая ценность формы 3 состоит в том, что показатели, которые этот отчет содержит, дают возможность установить направления поступления и целевое расходование денежных средств в разрезе операционной, инвестиционной и финансовой деятельности, а также спрогнозировать движение денежных средств в будущем.

Литература:

1. Олейник С.Г. Бухгалтерский учет на предприятиях Украины с применением международных стандартов: Методическое пособие. Х.: Основа, 2006. – 677с.
2. Максутов С. Учет и анализ денежных потоков предприятия / С.Максутов // Вестник бухгалтера и аудитора Украины. – 2002. – № 18. – С. 4-7.
3. Теслюк В. М. Складання звіту про рух грошових коштів / В. М. Теслюк, А. В. Дегтяренко // Вісник Сумського НАУ. – 2011. – № 1(30). – С. 127–131. – (Серія : Фінанси і кредит).

Ангелин Д.А.

Руководитель: старший преподаватель Козырева С. Д.

ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет»

г. Донецк

АНАЛИЗ ПОДХОДОВ К ДЕФИНИЦИИ ХОЗЯЙСТВЕННОГО УЧЕТА

Введение. Хозяйственный учет имеет долгую историю существования, что обуславливает многообразие его определений у различных исследователей. Учет является главным источником информационного обеспечения управления любого экономического субъекта. Информационная система предприятия, охватывающая фактические учетные, плановые, аналитические сведения и операции по их получению, служит для обеспечения потребностей двух уровней экономики. В новых экономических условиях возникают принципиально новые потребности. В связи с этим необходимо четко понимать определение данного вида учета.

Исследованием вопросов, связанных с хозяйственным учетом занимались такие ученые как: Бабаев Ю. А., Петров А. М., Загородний А. Г., Партин Г. О.,

Пилипенко Л. М., Попова Н. И., Стельмащук А. М., Смоленюк П. С., Данькив И. Я., Остапюк М. Я. и другие.

Цель данной работы- изучение различных подходов к определению хозяйственного учета.

Основная часть. Существует много различных точек зрения относительно понятия хозяйственного учета. Они имеют как схожие черты, так и различные. Многие авторы сходятся во мнении, что общие черты данного термина заключаются в том, что хозяйственный учет включает в себя такие элементы как: количественное отражение процессов хозяйственной деятельности; качественная характеристика хозяйственных процессов.

Это осуществляется с помощью таких действий как: наблюдение, измерение, регистрация.

Целью учета по общепринятому мнению является: контроль за хозяйственными процессами и управление ими.

Однако существуют и другие взгляды к дефиниции хозяйственного учета. Так, например, специалисты Ю. А. Бабаев и А. М. Петров в своем определении особое внимание уделяют тому, что управление «процессами материального производства» происходит в условиях конкретного экономического строя, опуская при этом то, что хозяйственный учет представляет собой количественное измерение и качественную его характеристику. Схожее определение дает также Н. Д. Аварский.

Авторы Белоуско В. С. и Беленкова М.И., определяя данный термин, не указывают на то, что хозяйственный учет представляет собой систему измерения и регистрации экономических процессов.

Схожий подход к дефиниции хозяйственного учета имеет Попова Н. И., которая, описывая данный вид учета, не уточняет, что он осуществляется путем наблюдения, измерения и регистрации. Однако особое внимание Попова Н. И. уделяет тому, что он проявляется в процессе общественного воспроизводства [1].

Ученые А. М. Стельмащук и П. С. Смоленюк не расписывают в своем определении цель хозяйственного учета, заостряя внимание на том, что хозяйственные факты, на основании которых он построен, являются «либо действительными явлениями (сооружение, трактор, хлеб и т.д.), либо действительным процессом хозяйствования (покупка, изготовление продукта, выполнения работы, предоставленные услуги и т.п.)» [2].

Такие специалисты как Партин Г.О., Загородний А.Г., Корягин М.В., Высочан А.С., Пилипенко Л.М., Янковская Л.А. также в своем определении опускают цель хозяйственного учета, однако обращают внимание на то, что он является учетом общества в целом.

Исследователи Данькив И. Я. и Остапюк М. Я. в своем подходе к определению хозяйственного учета уточняют его цель, выделяя, что учет служит для «получения правдивой и беспристрастной учетной информации для контроля и управления субъектом хозяйствования» [3]. Такого же определения придерживаются ученые Садовская И. Б., Божидарник Т. В., Нагорская К. Е.

По нашему мнению определение, которое наиболее полно раскрывает сущность хозяйственного учета, может быть сформулировано следующим образом: количественное отражение и качественная характеристика процессов хозяйственной деятельности с помощью наблюдения, измерения и регистрации с целью получения правдивой и беспристрастной учетной информации для контроля и управления хозяйственным субъектом в условиях конкретного экономического строя.

Выводы. По итогам проведенного исследования было установлено, что дефиниция понятия хозяйственный учет имеет многообразные особенности. Различные специалисты имеют существенно отличающийся подход к содержанию и определению данного вида учета. Однако, по мнению большинства исследователей, он выступает количественным отражением и качественной характеристикой процессов хозяйственной деятельности с помощью наблюдения, измерения и регистрации с целью получения учетной информации для контроля и управления экономическим субъектом.

Литература:

1. Попова Н.И. Теория бухгалтерского учета [Текст]: уч. пос. / Н.И.Попова. – Донецк: КИТИС, ДонГУ, 1998 г. – 204 с.
2. Стельмащук А.М. Бухгалтерський облік [Текст]: посібник / А.М. Стельмащук, Смоленюк П. С. – К.: Центр учбової літератури, 2007 – 528 с.
3. Даньків Й.Я. Бухгалтерський облік [Текст]: підручник / Й.Я Даньків, М.Я. Остап'юк. – К. : Знання, 2007. – 469 с.

Белая А.Ю.

Руководитель: к.э.н, доцент Кошик Ю.В.

ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет»

г. Донецк

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

Введение. Правильно организованный бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях является залогом эффективности их деятельности. Кроме того, функционирование бюджетных учреждений в новых экономических условиях требует сбалансированного, целевого и максимально эффективного использования финансовых ресурсов.

Совершенствование бухгалтерского учета, усиление его контрольных функций за хозяйственной и финансовой деятельностью учреждения – основной путь улучшения соблюдения финансово-бюджетной дисциплины. Отражая все операции, связанные с освоением сметы расходов, бухгалтерский учет позволяет не только систематически сопоставлять их с плановыми показателями, но и выявлять отклонения фактических расходов от плановых,

определять главные направления расходов и повышать уровень бюджетного сметного планирования в целом. Высокое качество учетной информации создает условия эффективной реализации всех без исключения функций управления.

Современное состояние отечественной системы бухгалтерского учета в бюджетной сфере не является совершенным и требует реформирования, что предопределяет актуальность вопроса и указывает на необходимость дальнейших исследований. Среди исследований отечественных авторов, посвященных изучению особенностей бухгалтерского учета в бюджетных организациях, можно выделить работы Марценяк Н.А., Нетецкого Е.В., Писарчука А.В., Федорец М.С., Михайлова М.Г.

Цель работы – изучение особенностей бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях.

Основная часть. Основной задачей бухгалтерского учета в процессе финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения является обеспечение своевременного, точного, полного отражения всех хозяйственных операций в бухгалтерских документах и использование выделенных средств из бюджетов разных уровней по целевому назначению.

Ведение бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях и составление отчетности основываются на использовании следующих принципов: осмотрительность, полное освещение, автономность, последовательность, непрерывность, начисление и соответствие доходов и расходов, превалирование сущности над формой, единый денежный измеритель, периодичность.

Финансово-хозяйственная деятельность бюджетных учреждений характеризуется рядом особенностей, которые влияют на построение бухгалтерского учета:

– бюджетные учреждения относятся к неприбыльным организациям – целью их деятельности является предоставление нематериальных услуг, которые, в отличие от готовой продукции, не являются носителями материальной субстанции и не приходуются на склад. Отсутствует понятие производственного брака, а получение отрицательного результата также может рассматриваться как результат;

– бюджетные учреждения в процессе предоставления нематериальных услуг осуществляют расходы, которые по экономическому содержанию отличаются от расходов субъектов предпринимательской деятельности. Под расходами понимают государственные платежи, не подлежащие возврату, то есть такие платежи, которые не создают и не компенсируют финансовые требования;

– бюджетные учреждения имеют тенденцию к постоянному отставанию производительности труда сравнительно с субъектами материального производства. Это объясняется тем, что возможности замены живого труда техникой в сфере услуг очень ограничены;

– бюджетные учреждения не наделяются оборотными средствами. Финансовое положение их определяется своевременностью и полнотой поступления ассигнований из соответствующих бюджетов или оплатой счетов согласно принятым обязательствам [5, с. 152].

Бюджетные учреждения являются первичным звеном бюджетной системы государства и участвуют в выполнении как доходной, так и расходной части бюджета в соответствии с утвержденной сметой - основным планово-финансовым документом, подтверждающим полномочия каждого учреждения по получению доходов и осуществлению расходов, определяет объем и направления расходования средств [5, с. 153].

Следует отметить, что основными нормативными документами, в соответствии с которыми организован учет в бюджетных учреждениях, есть Закон «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса Донецкой Народной Республики» №46 – IIНС от 28.06.2019 г. [2], а также Закон «О бухгалтерском учете» №223-IIНС от 18.12.2020 г. [1].

Законом «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса Донецкой Народной Республики» регулируются отношения, возникающие в процессе составления, рассмотрения, утверждения, исполнения бюджетов и рассмотрения отчетов об их выполнении, а Закон «О бухгалтерском учете» определяет правовые основы организации, ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в Донецкой Народной Республике.

Следует отметить, что существует две организационные формы бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях: бухгалтерии при отдельных учреждениях и централизованные бухгалтерии. Самостоятельные бухгалтерии имеют большие учреждения: высшие учебные заведения, научно-исследовательские институты, больницы и т.п. [3, с. 4].

Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях обеспечивает отражение всех операций, связанных с выполнением сметы расходов бюджета, смет средств от приносящей доход деятельности и обобщения данных учета и отчетности, что необходимо для оперативного управления, анализа, контроля за целевым использованием средств на основании сметы, выявления внеплановых и незаконных расходов.

Стоит отметить, что бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях имеет свои специфические особенности, к которым можно отнести организацию учета в разрезе статей бюджетной классификации Донецкой Народной Республики; отдельный учет полученных ассигнований из бюджетов разных уровней и собственных поступлений; распределение учета расходов по источникам покрытия; отдельный учет кассовых и фактических расходов; контроль выполнения сметы расходов; строгое соответствие учета и отчетности требованиям нормативных документов; отраслевую специфику учета в учреждениях культуры, науки, образования, управления.

В настоящее время бухгалтерский учет в бюджетной сфере ДНР состоит из учета выполнения государственного и местного бюджетов и бухгалтерского учета бюджетных учреждений, что требует совершенствования методологии и перехода на единые методологические основы бухгалтерского учета и

отчетности, а также создание унифицированного организационного и информационного обеспечения бухгалтерского учета.

Выводы. Проведенное исследование свидетельствует о том, что бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях Донецкой Народной Республики, находящийся на стадии реформирования, имеет свои особенности и нуждается во внедрении и широком использовании информационных технологий, позволяющих упростить учетный процесс и повысить оперативность получения учетных данных в различных аналитических разрезах, что обеспечит строгий контроль за расходованием бюджетных ресурсов. Модернизация системы учета в государственном секторе возможна при условии формирования единой законодательно-нормативной базы, адаптированной к международным требованиям и нормам, основанной на совершенствовании методологии составления отчетности и внедрения современных информационных технологий.

Литература:

1. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: закон Донецкой Народной Республики от 18.12.2020 г. № 223-IIНС. - Режим доступа: http:// https://dnrsovet.su/zakonodatelnaya-deyatelnost/prinyatye/zakony/zakon-donetskoj-narodnoj-respubliki-o-buhgalterskom-uchete/
2. Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса Донецкой Народной Республики [Электронный ресурс]: закон Донецкой Народной Республики от 28.06.2019 г. №46 – IIНС. - Режим доступа: http:// https://dnrsovet.su/zakonodatelnaya-deyatelnost/prinyatye/zakony/zakon-donetskoj-narodnoj-respubliki-ob-osnovah-byudzhetnogo-ustrojstva-i-byudzhetnogo-protsessa-v-donetskoj-narodnoj-respublike/
3. Марценяк Н.А. Реформирование бухгалтерского учета бюджетных учреждений: проблемы и перспективы / Н.А. Марценяк // Научный вестник БГФА. – 2010. − №4 − С. 346-351.
4. Писарчук А.В. Последовательность формирования учетной политики бюджетного учреждения / А.В. Писарчук, С.В. Жулий // Вестник СумГУ. Серия: Экономика. – №3 – 2011 – С. 151-156.

Беловолова С.Л.

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

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

г. Донецк

ЦЕЛИ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ КАК ОСНОВА КОНЦЕПЦИЙ И ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРИБЫЛИ

Введение. На сегодняшний день осуществление хозяйственной деятельности невозможно представить без привлечения материальных,

трудовых и финансовых ресурсов. При этом, эффективное использование перечисленных ресурсов приводит к положительному отражению финансовых результатов деятельности. Это обусловлено тем, что финансовый результат прямо или косвенно воздействует на все стороны функционирования предприятия, а именно: уровень возможности использования технологических инноваций, организацию производственной деятельности, поддержание эффективной системы управления, контроль за рентабельностью затрат и уровнем реализационных цен.

Каждое предприятие независимо от формы собственности и вида деятельности стремится не только стабильно поддерживать свое положение на рынке, но и получать положительный результат – прибыль в долгосрочной перспективе. Опираясь на существенное количество наработок отечественных (Адасюк И.П, Бабюк А.Л.) и зарубежных ученых (Е.С. Хендриксен и М.Ф. Ван Бреды, Д.Л Байцера), можно утверждать, что определение прибыли как показателя финансового результата деятельности предприятия является центральным и актуальными моментом современной финансовой отчетности. Данное утверждение находит свое подтверждение в следующих выражениях:

– прибыль – основная цель деятельности хозяйствующего субъекта;
– прибыль – основной источник социального и экономического развития;
– прибыль – источник доходной базы государственного бюджета;
– прибыль – источник увеличения рыночной стоимости активов предприятия.

Однако, в зависимости от цели финансовой отчетности прибыль может быть определена по-разному и адресована различным пользователям, что и обусловило формирование различных концепций и показателей отчетной прибыли. Исходя из этого, **целью данной работы** является изучение данных концепций, выявление их преимуществ, а также определение взаимосвязи цели пользователей, концепций и показателей прибыли.

Основная часть Проблемы концептуального отражения прибыли в бухгалтерском учете берут свое начало начиная с 20-го века в трудах ученых Е.С. Хендриксена и М.Ф. Ван Бреды. Основной мыслью данных ученых является рассмотрение бухгалтерского учета с точки зрения научной теории, которая в свете различных свойств информационной системы анализирует формирование и отражение прибыли. Исходя из этого, можно утверждать, что данные ученые были сторонниками понятия «релевантной информации», которая предусматривает, что информация должна иметь отношение или полезное применение к действиям, для которых она предназначалась, чтобы обеспечить получение желаемого результата и может быть рассмотрена с позиции синтаксиса, семантики и прагматики.

Релевантность информации в синтаксической концепции прибыли прослеживается в понимании алгоритма вычисления данного показателя. Одним из ярких примеров реализации синтаксической концепции является операционный подход к вычислению прибыли, который предусматривает отражение на счетах учета изменений в оценке статей активов и обязательств

только тогда, когда данные изменения предполагают наличие как внешних, так и внутренних операций предприятия.

Среди преимуществ операционного подхода согласно Е.С. Хендриксена является, что доходы и расходы, которые выступают как основные показатели, формирующие финансовый результат деятельности предприятия, могут быть сгруппированы в разрезе видов продукции или покупателей, по сегментам деятельности, что полезно для целей управления предприятием и оценки эффективности деятельности предприятия. Основным недостатком данного подхода является установление соответствия расходов и доходов внутри конкретного отчетного периода.

Более расширенное понимание синтаксической теории рассмотрено согласно подходу оценки прибыли по видам деятельности. Согласно данному подходу, прибыль отражается в бухгалтерском учете как в процессах планирования, закупки, производства, реализации, так и в процессе образования денежных средств [3]. Основное отличие подходов в рамках синтаксической концепции выступает в том, что первый подход придает более глубокое значение регистрации оценок внешних событий, а второй – осуществление реальных действий или событий в более широком аспекте.

Семантическая концепция прибыли предполагает, что прибыль необходимо рассматривать исходя из его экономического содержания и через взаимосвязь с основными экономическими реалиями. К таким реалиям Е.С. Хендриксен относит изменения благосостояния и максимизацию прибыли при определенных условиях рыночной структуры, спроса на продукцию и вложенных затрат.

Подход, связанный с оценкой благосостояния, реализовывается согласно оценке активов и обязательств на начало и конец отчетного периода. В качестве оценок могут быть использованы: первоначальная стоимость, текущая стоимость, стоимость реализации, приведена дисконтированная стоимость. Преимуществом данного метода является то, что в результате добавления рыночных цен отдельных активов и обязательств можно получить достаточно обоснованную оценку предприятия, так как цены, установленные рынком, являются объективными. Однако, мы согласны с учеными, что расчет прибыли путем сопоставления рыночных цен активов и кредиторской задолженности служит лучшей основой для оценки хозяйственных альтернатив предприятия, но данный метод не дает необходимой базы для прогнозирования будущих изменений, так как не позволяет определить содержание прошлых изменений.

Подход максимизации будущих денежных потоков основывается на применении индивидуальных прогнозных потоков денежных средств, тогда как рыночная оценка предприятия использует реальные цены на акции и долговые ценные бумаги предприятия. Таким образом можно сделать вывод, что первый подход является субъективным, а второй более объективным, поскольку может быть проверен.

Прагматическая концепция прибыли основывается на том, что внешние пользователи отчетной информации часто обращаются к отчетным данным о

прибыли для её прогнозирования, оценки доходности предприятий и риска инвестиций в него.

Таким образом, проанализировав данные подходы, мы вывели взаимосвязь целей пользователей, концепций и показателей прибыли (табл. 1).

Таблица 1 – Взаимосвязь целей пользователей, концепций и показателей прибыли

Концепция прибыли	**Цель пользователей информации**	**Показатели прибыли**	**Характеристика**
Синтаксическая концепция	Оценка эффективности предприятия	Операционная прибыль, полученная прибыль	Отражает только те изменения, которые связаны с изменение элементов прибыли, относительно структуры и особенностей деятельности предприятия
Семантическая концепция	Оценка стоимости предприятия	Совокупная прибыль	Отражает все изменения, которые были осуществлены в отчетном периоде
Прагматическая концепция	Оценка прогнозирования доходности и риска инвестирования	Добавленная стоимость. Чистая прибыль	Отражает изменение прибыли, согласно изменения денежных потоков

Исходя из вышесказанного, можно сделать **вывод**, что выделение трех концепций отражения прибыли является значительным вкладом в развитие бухгалтерского учета. При этом из числа пользователей исключены контролирующие органы государства.

Литература:

1. Адасюк И.П. Учет и анализ финансовой деятельности корпоративных компаний: автореф. дис. на соискание ученой степени канд. экон. наук: спец. 08.00.09 - бухгалтерский учет, анализ и аудит / Ровно – 2015 – 23 с.
2. Бабюк А.Л. Понятие, сущность и значение финансовых результатов предприятия [Электронный ресурс] / А. Балюк, О. О. Гарматюк // Всеукраинская студ. науч.-техн. конф. «Природные и гуманитарные науки. Актуальные вопросы» том 2 (2017). – Режим доступа: http://elartu.tntu.edu.ua/bitstream/123456789/ 20648/1/zbirnyk_2017_tom2.pdf
3. Хендриксен Э.С. Теория бухгалтерского учета / Э. С. Хендриксен, М.Ф. Ван Бреда; [под ред. проф. Я.В. Соколова; пер. с англ.]. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 576 с.

4. Байцер Д.Л. Экономическая сущность финансовых результатов [Электронный ресурс] / Т.О. Гуренко, Д.Л. Байцер // Экономические науки, Серия: «Учет и финансы», сборник научных трудов. – Выпуск 10 (37). – Часть 3 (2013). – Режим доступа: http://oia.lntu.edu.ua/files/1037_Oblik_i_finansy_Ch_3.pdf

Берляева Е.А.
Руководитель: к.э.н., доцент Панкова М.М.
ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет»
г. Донецк

ГАРМОНИЗАЦИЯ И КОНВЕРГЕНЦИЯ УЧЁТА МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

Введение. Формирование единого мирового рынка предполагает ликвидацию препятствий для всех видов деятельности внутри отдельных сообществ и предоставление возможности создания одинаковых условий для функционирования всех субъектов хозяйствования. Дальнейший прогресс в этой сфере требует решения большого комплекса экономических задач, среди которых важное место занимают проблемы международной гармонизации учета и финансовой отчетности.

Глобализация мировой экономики привела к возникновению ряда проблем, связанных с последующей унификацией учета и финансовой отчетности на международном уровне.

Ввиду расширения интеграционных процессов в развитии мирового хозяйства, проблему развития бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях Донецкой Народной Республики необходимо рассматривать в контексте гармонизации, стандартизации и унификации учета. [5, с. 3]

Проблемы методологического и организационно-методичного обеспечения бухгалтерскому учету запасов бюджетных учреждений нашли свое отражение в трудах таких отечественных ученых, как П.И. Атамас, Г.Т. Джога, А.А.Дорошенко, А. Левицкая , Л.Г. Ловинская , С.В. Свирко, Н.И. Сушко, А.А.Чечулина и др. Вместе с тем, требуют дальнейших исследований актуальные для Республики вопросы гармонизации учета запасов в бюджетных учреждениях.

Целью работы является анализ и оценка методологических и методических аспектов учета запасов в Российской Федерации и Донецкой Народной Республике.

Основная часть. Современные концепции, характеризующие состояние, развитие и совершенствование бухгалтерского учета, объединяются в две общемировые тенденции:

– унификация бухгалтерского учета;
– дифференциация бухгалтерского учета.

Среди исследователей отсутствует единая позиция по разграничению понятий гармонизации, и унификации учета. В Частности, В. И Ткач, к основным тенденциям развития, формирующих направление унификации, относит: стандартизацию, гармонизацию, конвергенцию, трансформацию; национальную ориентацию.

Прежде, чем рассматривать особенности указанных процессов, необходимо уточнить определение понятия «унификация» бухгалтерского учета. Под унификацией бухгалтерского учета понимают: приведение приемов, которые используются в учете, к единообразию; исключение альтернативных методов учета хозяйственных операций, событий, обстоятельств [5, с. 62]; фиксация всех фактов хозяйственной жизни одинаково.

Следовательно, унификация учета предусматривает достижение идентичности между оценкой, признанием, отражением фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете на различных предприятиях как в пределах одной страны, так и на международном уровне.

Практика бухгалтерского учета бюджетных учреждений основывается на разных инструкциях, основополагающей из которых является Инструкция по применению плана счетов. Поэтому и раскрытие учета материальных запасов дается в большей степени с технологической позиции, нежели раскрытия экономической сущности.

Положение 947 по бухгалтерскому учету запасов бюджетных учреждений [1], что пришло на смену Инструкции №125, является для бюджетных учреждений основным документом, в котором определены методологические основы формирования в бухгалтерском учете информации о запасах. В табл. 1 приведен сравнительный анализ сущности понятия запасов в нормативно-правовых документах.

Сопоставление сущности понятий запасов, содержащихся в сравниваемых стандартах, показывает, что все они основаны на базовом понятии имущества учреждения с точки зрения бухгалтерского учета, т. е. активах.

Таблица 1

Сравнительный анализ сущности понятия «запасы»

Нормативно-правовой документ
Порядок определения запасов
Положение по бухгалтерскому учету запасов бюджетных учреждений №947
Это активы, которые: удерживаются для дальнейшей продажи, бесплатного распределения, передачи при условии обычной хозяйственной деятельности; находятся в процессе обычной деятельности учреждения для дальнейшего потребления; находятся в форме сырья или вспомогательных материалов для использования в производстве продукции, при выполнении работ, предоставлении услуг или для достижения поставленной цели, или удовлетворения потребностей учреждения.
НП(С)БУГС 123 «Запасы» [3]
Это активы, которые: удерживаются для дальнейшей продажи, бесплатного распределения, находятся в процессе обычной деятельности субъекта

Нормативно-правовой документ
Порядок определения запасов
бухгалтерского учета в государственном секторе для дальнейшего потребления, передачи и находятся в форме сырья или вспомогательных материалов для использования в производстве продукции, при выполнении работ, предоставлении услуг или для достижения поставленной цели, или удовлетворения потребностей субъекта бухгалтерского учета в государственном секторе
Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» №256н [4]
являющиеся активами материальные ценности, приобретенные (созданные) для потребления (использования) в процессе деятельности субъекта учета, в том числе для изготовления иных нефинансовых активов, готовая продукция, биологическая продукция, иные материальные ценности, приобретенные для продажи (товары), а также материальные ценности приобретенные (созданные) в целях реализации полномочий по обеспечению техническими средствами реабилитации, лекарственными средствами, лекарственными препаратами, медицинскими изделиями, иными материальными ценностями отдельных категорий граждан (организаций).
МСБУГС «Запасы» 12 [2]
Это активы, которые существуют в форме основных или вспомогательных материалов для потребления в производственном процессе, для потребления или распределения при оказании услуг; удерживаются для продажи или распределения при условии обычной хозяйственной деятельности или находятся в процессе производства для такой продажи или распределения

Как видим, новое определение запасов в Положении 947, также, как и в НП(С)БУГС 123 «Запасы», ФСБУОГС «Запасы» №256н, МСБУГС 12 «Запасы» не содержит никаких оговорок относительно того, в течение какого времени учреждение планирует использовать такие активы. Также отсутствует норма о том, что срок предполагаемой эксплуатации запасов может быть установлен выше по уровню организацией или учреждение может самостоятельно установить такой период.

Выводы. Обобщая вышеизложенное, мы можем констатировать, что введение новых законодательных актов в Донецкой Народной республике направлено на гармонизацию учета с законодательством Российской Федерации.

Литература:

1. Приказ Министерства финансов Украины «Про утверждение Положения по бухгалтерскому учету запасов бюджетных учреждений» от 14.11.2013 г. №947 - [Электронный ресурс] Режим доступа: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z2063-13.

2. Международный стандарт бухгалтерского учета для государственного сектора 12 «Запасы» - [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.minfin.gov.ua/control/publish/article/main?art_id=80965&cat_id=83024.
3. Национальное положение (стандарт) бухгалтерского учета в государственном секторе 123 «Запасы - [Электронный ресурс] Режим доступа: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/RE18314.html
4. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора №256н от 07.12.2018 г. «Запасы»: [Электронный ресурс] Режим доступа: https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71486636/
5. Петрук О.М. Гармонізація національних систем бухгалтерського обліку: Монографія. – Житомир: ЖДТУ, 2005. – 420 с.

Бескоровайная А.С.
Руководитель: к.э.н., доцент Панкова М.М.
ГО ВПО «Донецкий национальный университет»
г. Донецк

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ДОХОДОВ В УПРАВЛЕНИИ ПЕНСИОННОГО ФОНДА ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ

Введение. Деятельность любой организации, независимо от её сферы – коммерческой или бюджетной, предусматривает получение доходов и осуществление расходов. Доход бюджетного учреждения в ДНР, в основном, состоит из финансирования из республиканского бюджета или бюджетов государственных внебюджетных фондов. Особенности деятельности бюджетного учреждения непосредственно влияют на учет доходов в бухгалтерском учете.

Цель работы – рассмотреть особенности учета доходов в Управлении Пенсионного Фонда Донецкой Народной Республики.

Основная часть. Деятельность Пенсионного Фонда ДНР регламентируется в соответствии с Законом Народного Совета ДНР от 28.06.2019 г. «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Донецкой Народной Республике». Согласно данному закону, Пенсионный Фонд ДНР является государственным внебюджетным фондом.

Финансирование Управление ПФ ДНР осуществляется через Республиканское Казначейство ДНР, которым в Центральном Республиканском банке открываются единые казначейские счета. Эти счета представлены в виде системы бюджетных счетов Казначейства в учреждении банка, на которых зачисляются поступления в республиканский бюджет и бюджеты государственных внебюджетных фондов, и с которых оплачиваются расходы бюджетного учреждения и внебюджетных фондов.

Счета данного учреждения делятся на регистрационные счета и распределительные. На регистрационном счете ведется учет операций по исполнению бюджета, а на распределительном – учет движения средств, которые были выделены Управлению в результате перераспределения бюджета.

В соответствии с Рабочим планом счетов, Управление ПФ ДНР, для учета движения денежных средств, использует синтетический счет 32 «Счета в казначействе», в разрезе субсчета 321 «Средства на счетах в казначействе». По дебету счета 32 отражается поступление денежных средств, а по кредиту – их расходование.

Поученные объемы финансирования расходов рассматриваются как признанный доход, который учитывается на субсчете 701 «Объемы финансирования расходов», а именно:

– 701/1 – объемы финансирования расходов за счет средств единого взноса на общеобязательное государственное пенсионное страхование по целевым статьям расходов 0250111, 0250101, 0250113, 0250114, 0250201;

–701/2 – объемы финансирования расходов за счет средств республиканского бюджета по целевым статьям расходов 0250121, 0250123;

– 701/3 – объемы финансирования расходов за счет благотворительных поступлений по целевым статьям расходов 0250131;

– 701/4 – объемы финансирования расходов за счет прочих доходов по целевой статье расходов 0250141;

– 701/5 – объемы финансирования расходов за счет межбюджетных трансфертов Пенсионному фонду из бюджетов государственных внебюджетных фондов по целевой статье расходов 0250151.

По дебету субсчета 701 отражаются: суммы отозванных средств; суммы фактических ассигнований, которые списываются в конце года на счет результатов выполнения сметы; суммы списанных недостач материальных ценностей, а по кредиту – поступление финансирования; суммы излишков материальных ценностей и денег, выявленных при проведении инвентаризации. Кредитный остаток счета 701 на протяжении бюджетного периода отображает сумму ассигнований из бюджета нарастающим итогом с начала периода.

Регистром синтетического учета финансирования является мемориальный ордер № 2 «Накопительная ведомость движения денежных средств в органах казначейства», который заполняется на основании выписок банка и приложенным документам. Управлением ПФ открыто несколько лицевых счетов, поэтому накопительная ведомость ведется по каждому из них.

Аналитический учет полученных ассигнований ведут в карточке аналитического учета открытых (выделенных) ассигнований. Данная карточка открывается на год по кодам функциональной классификации и кодам экономической классификации расходов. Ежемесячно в карточке подсчитывается итог «Всего ассигнований за месяц», «Всего ассигнований за квартал» и «Остаток годовых бюджетных назначений с начала года». Карточка аналитического учета полученных ассигнований подписывается исполнителем и лицом, который проверил карточку.

По окончании года сумма фактических доходов списывается в порядке закрытия счетов в кредит счета 431 «Результат исполнения сметы».

Таблица 1

Корреспонденция счетов по учету дохода Управления ПФ

№ п.п.	Содержание операции	Дт	Кт	Сумма (значения условные)
1.	Зачислены денежные средства на лицевой счет в казначействе за счет: - средств единого взноса - средств республиканского бюджета - средств бюджета фонда - межбюджетных трансферов из бюджетов государственных внебюджетных фондов	 321 321 321 321	 701/1 701/2 701/3 701/5	 555 188 700,03 1 550 914 800,90 85 502 614,88 20 888 728,06
2.	Списаны доходы в конце года на результаты выполнения сметы	701	431	2 212 494 843,87

В таблице 1 рассмотрена корреспонденция счетов по учету дохода, которая характерна для деятельности Управления ПФ ДНР. Следует обратить внимание, что учет поступления доходов осуществляется в разрезе субсчетов, а сумма списания доходов на конец отчетного периода суммируется.

Выводы. Особенности деятельности Управления ПФ ДНР непосредственно влияют на учет доходов. Финансирование Управления осуществляется на субсчете 701 «Объемы финансирования расходов», в разрезе субсчетов, которые характеризуют источники финансирования расходов, связанных с деятельностью Управления ПФ ДНР. При учете доходов, суммы поступлений фиксируются по каждому источнику отдельно, а по окончанию отчетного периода сумма списания доходов суммируется.

Литература:

1. Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Донецкой Народной Республике: Закон Народного Совета ДНР от 28.06.2019 г. [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://minfindnr.ru/novacii-byudzhetnogo-zakonodatelstva/zakon-ob-osnovax-byudzhetnogo-ustrojstva-i-byudzhetnogo-processa-v-doneckoj-narodnoj-respublike/
2. Атамас П.Й. Основы учета в бюджетных учреждениях. Учебное пособие. Киев: Центр учебной литературы, 2015. – 288 с.
3. Маслова Т. С. Бюджетный бухгалтерский учет доходов и расходов // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2008. №9. [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://cyberleninka.ru/article/n/byudzhetnyy-buhgalterskiy-uchet-dohodov-i-rashodov

Бирюкова А.В.
Руководитель: к.э.н., доцент Лукашова И.А.
ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган- Барановского»
г. Донецк

НАПРАВЛЕНИЯ УСОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЁТА РАСЧЁТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ ВЕДЕНИЯ ХОЗЯЙСТВА

Введение. Процесс продажи товаров и расчетов с покупателями за переданные товарно-материальные ценности является одним из наиболее актуальных проблем, поскольку расчеты между предприятиями, организациями и конечными потребителями являются необходимым звеном расширенного воспроизводства, от которого зависят конечные результаты предприятий и организаций, их финансовое состояние и экономический рост страны.

Постоянно растущие потребности эффективного управления расчетами с покупателями требуют соответствующих изменений в системе учета, формах, видах расчетов, методах управления и влияния на дебиторскую задолженность. Процессы автоматизации, развитие интернет — технологий требуют адаптации и уточнения учета расчетов с покупателями до современных потребностей.

Изучение общественно-экономической и научной литературы свидетельствует о том, что проблемы учета расчетов с покупателями рассматривались отечественными учеными, в частности их исследовали Бутинец Ф. Ф., Даньков И. Я., Пушкарь М. С., Сопко В. В., Хомяк Р. Л., Чебанова Н.В., Гончаренко Т. В., Лищенко А. Г. Сливка Я. В., Билык М. Д., Кужель о., и др. Однако некоторые вопросы до сих пор остаются недостаточно изученными, что предопределяет актуальность исследуемой темы.

Целью работы – обоснование теоретических и прикладных аспектов ведения бухгалтерского учета расчетов с покупателями и разработка предложений по их усовершенствованию в рыночных условиях хозяйствования.

Основная часть. В процессе деятельности, предприятия систематически вступают в хозяйственные отношения с другими субъектами-работниками, заказчиками, покупателями, поставщиками, финансово-кредитными организациями, другими контрагентами, органами государственной власти и местного самоуправления. В результате таких отношений возникает дебиторская задолженность, которая является предметом непрерывного контроля со стороны руководства и финансовых служб. Учитывая это необходимо обеспечить качественное и своевременное отражение информации о задолженности в системе бухгалтерского учета [1].

На современном этапе действующая система расчетов с контрагентами еще не соответствует требованиям ускорение денежного обращения и укрепление финансового состояния предприятия, что, в свою очередь, ведет к нестабильности товарно-материальных ценностей. Несоблюдение договорной и

расчетной дисциплины, несвоевременное выдвижение претензий по долгам, которые возникают, приводят к значительному росту неоправданной дебиторской задолженности, а значит к нестабильности финансового состояния предприятия. Поэтому важно организовать работу с договорами на должном уровне и разрабатывать различные модели договоров с гибкими условиями оплаты.

Стремление предприятий увеличить объемы реализации и расширить круг покупателей приводит к необходимости реализовать в кредит товары, продукцию, работы или услуги [2, 3].

Переход от падения к росту производства требует выработки стратегии республиканского развития, направленной на обеспечение глубоких качественных сдвигов в системе экономических отношений. Среди приоритетных направлений этой стратегии – финансовое оздоровление предприятий и, прежде всего, преодоление затяжного и глубокого кризиса, в частности неплатежей.

Не вызывает сомнений, что автоматизация учета позволяет значительно облегчить работу бухгалтерии в целом и каждого бухгалтера в отдельности, особенно при внедрении телекоммуникационного обмена информацией между автоматизированными рабочими местами учетных работников с использованием компьютерных сетей. Поэтому ведение полностью автоматизированного учета с использованием программного продукта, значительно ускорит ведение учета дебиторской задолженности и расчетов с покупателями и заказчиками.

Также, важным элементом анализа будет сравнение дебиторской и кредиторской задолженности предприятий, поскольку значительное преобладание дебиторской задолженности создает угрозу финансовой устойчивости субъектов хозяйствования и делает необходимым привлечение дополнительных (как правило, стоимостных) средств; в свою очередь, превышение кредиторской задолженности над дебиторской может привести к неплатежеспособности предприятия. Своевременный контроль за соотношением задолженностей предприятия позволит избежать его финансового кризиса.

На обеспечение своевременной оплаты дебиторской задолженности в значительной мере влияет налажена система контроля на предприятии. Важной составляющей деятельности должно стать формирование претензий по своевременности оплаты продукции. Важно также постоянно контролировать состояние расчетов по просроченной задолженности. Имея оперативные данные по такой задолженности, необходимо начинать претензионную работу, то есть высылать извещения-претензии со всеми расчетами пени по просроченным суммам.

Внедрение системы контроля, мониторинга процесса расчетов с покупателями позволит свести к минимуму риски связанные с реализацией дебиторской задолженности.

Для изучения состояния дебиторской задолженности в расчетах с покупателями, рекомендуем использовать детальную классификацию методов контроля, которая будет состоять из следующих шагов:

1) анализа дебиторской задолженности предприятия в предыдущем периоде;

2) формирование принципов кредитной политики в отношении к покупателям продукции;

3) определение возможной суммы финансовых средств, инвестируемых в дебиторскую задолженность по товарному и потребительскому кредиту;

4) формирование системы кредитных условий;

5) формирование стандартов оценки покупателей и дифференциация условий предоставления кредита;

6) формирование процедуры инкассации дебиторской задолженности;

7) обеспечение использования на предприятии современных форм финансирования дебиторской задолженности; [4].

Для эффективного функционирования предприятия важно осуществлять постоянный контроль расчетов с покупателями. Необходимо улучшить поиски усовершенствования системы контроля дебиторской задолженностью. Создать резерв сомнительных долгов, если задолженность не отнесена к безнадежной, осуществлять систематическое проведение инвентаризации расчетов [5].

Исследуя состояние расчетов с покупателями, стоит обратить внимание на факторы, которые на современном этапе развития предприятий влияют на возникновение дебиторской задолженности. На ее размер и структуру влияет ряд факторов, которые, по нашему мнению, можно поделить на две основные группы: внешние и внутренние [6].

Внешние факторы практически не зависят от деятельности предприятии. К характерным внешних факторов можно отнести: налоговую политику в стране, уровень конкурентоспособности отрасли, виды расчетов, применяемых в отрасли, и другие.

Внутренние факторы, влияющие на дебиторскую задолженность, зависят от того, насколько организовано управление дебиторской задолженностью в рамках деятельности предприятия. К внутренним факторам относятся: учетная политика относительно резервов сомнительных долгов, методы учета, анализа и контроля дебиторской задолженности на предприятии, виды расчетов, применяемые внутри предприятия, и другие.

На основании проведенного исследования можно утверждать, что правильная организация учета расчетов с покупателями имеет весомое значение, поскольку не только способствует повышению скорости завершения кругооборота оборотных средств и перехода их из товарной формы в денежную, но и создает необходимые условия для своевременной оплаты за приобретенные товары или услуги.

Выводы. Итак, исследовав существующее состояние учета расчетов с покупателями, утверждаем, что в современных условиях хозяйствования большое количество предприятий и организаций находятся в затруднительном положении, имея достаточно большую проблему неплатежей. Расчеты с

покупателями – одна из необходимых составляющих расширенного воспроизведения, для нормального обеспечения которого необходимо постоянное наблюдение за его течением, достигаемое путем анализа расчетных операций предприятия.

Учитывая состояние экономического развития региона и несовершенство нормативного обеспечение бухгалтерской службы республиканских предприятий, подчеркивается необходимость постоянных знаний и понимания всех нюансов ведения учета расчетов с покупателями и умение быстро ориентироваться в ситуации и выбирать наиболее правильное решение, что в дальнейшем благоприятно повлияет на экономическое состояние субъекта хозяйствования.

Литература:

1. Кияшко А.М. Учет и анализ дебиторской задолженности в системе управления предприятием. Автореф. дис. канд. Экон. наук : спец. 08.00.09 – бухгалтерский учет, анализ и аудит. Киев, 2011.
2. Каминская Н.П. Механизм управления дебиторской задолженностью. Сборник научных трудов студентов НУК. Николаев: НУК, 2015. – №1. – С. 188-192.
3. Олейник С.А. Направления совершенствования учета дебиторской задолженности / С.О. Олейник / / сборник научных трудов междунар.наук.-практ. Интернет-конф.- Тернополь: Крок, 2015. - С. 285-288
4. Романченко Г.С. Методика и организация учета и анализа расчетов с покупателями и заказчиками. Социально-экономическое развитие Украины на поч. XXI ст. Сборник доп. 78 Научной конференции студентов КНЭУ. – К., 2012. – С. 270-272.
5. Сливка Я.В. Актуальные вопросы учета расчетов с покупателями и заказчиками: систематизация взглядов. Вестник Житомирского государственного технологического университета. Серия: экономические науки. – 2010. – №2. – С. 178-182.
6. Городянська Л. Особенности организации учета дебиторской задолженности на предприятии. Бухгалтерский учет и аудит. – 2007. – № 6.

Бузырева К.А.

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

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

г. Донецк

ЗАЩИТА КОММЕРЧЕСКОЙ ТАЙНЫ, СОДЕРЖАЩЕЙСЯ В ДОКУМЕНТАХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Документы бухгалтерского учета, в частности первичные документы, являются бесспорными доказательствами осуществления фактов хозяйственной

жизни на предприятии. Именно на основании первичных документов работники налоговой инспекции осуществляют проверки, также уклонение от уплаты налогов и т.д.

В условиях развития информационно-компьютерных систем и технологий все большее количество предприятий переходят на компьютеризированную форму ведения бухгалтерского учета. В связи с этим появляется возможность значительного расширения резрезов аналитического учета, а также возникают проблемы с определением основных реквизитов первичных документов, в частности, таких как электронная подпись, использование устаревших форм первичных документов и тому подобное.

Процессы, присущие рыночной экономике, в частности усиление конкуренции между субъектами хозяйствования, усиливают желание у собственников обойти своего конкурента любыми способами. Одним из таких путей является раскрытие конфиденциальной информации, в частности коммерческой тайны.

Основными направлениями совершенствования защиты коммерческой тайны в документах бухгалтерского учета считаем:

- совершенствование законодательной базы;
- предложения по организации бухгалтерского учета на предприятии в части защиты коммерческой тайны, которая содержится в бухгалтерских документах;
- усиление антропогенного фактора по защите коммерческой тайны и снижение его относительно возможности утечки конфиденциальной информации.

В рамках данного направления проанализируем определенные нормативно-правовые документы, которые в целом регулируют вопросы защиты конфиденциальной информации, в частности коммерческой тайны на предприятии.

ДНР не определяет методы контроля за режимом доступа к информации, содержащей коммерческую тайну, руководство предприятия может самостоятельно определить порядок ее защиты.

Поэтому необходимо определить, какие учетные документы на предприятии содержат коммерческую тайну, а какие - нет.

Существуют следующие признаки сведений, подпадающих под термин "коммерческая тайны":

− они связаны с производством, технологической информацией, управлением, финансами и другой деятельностью предприятия;
− являются секретными, неизвестными и не являются легкодоступными обществу;
− имеют существенную или коммерческую ценность;
− по их защите и сохранению секретности предприятие принимает определенные меры;
− не является государственной тайной;

То есть к коммерческой тайне можно отнести: технологическую информацию; сведения об управления предприятием, сведения о финансах

предприятия (сведения о системе оплаты труда; сведения, раскрывающие показатели финансового плана; имущественное положение, количество и стоимость товарных запасов; сведения о балансе предприятия; сведения о состоянии банковских счетов предприятия, сведения об уровне доходов предприятия); сведения о планах предприятия (планы закупок, продаж и инвестиций).

Среди ученых существует ряд подходов по организации защиты коммерческой тайны на предприятии. Так, Г.В. Беспянская определяет следующие этапы данного процесса:

- разработать перечень информации, составляющей коммерческую тайну;
- определить круг лиц, имеющих доступ к коммерческой тайне;
- установить правила допуска лиц и правила работы с коммерческой тайной;
- организовать конфиденциальное делопроизводство с документами, содержащими коммерческую тайну;
- применить технические средства для предотвращения несанкционированного доступа к электронным и другим носителям информации;
- применить оговорку о сохранении коммерческой тайны и ответственности за ее разглашение в договорах и соглашениях, заключаемых между субъектами хозяйствования;
- установить порядок проведения служебного расследования по факту нарушения установленных правил работы с коммерческой тайной.

Следующим этапом должно быть составление полного перечня информации на предприятии и, соответственно, перечень учетных и организационно-распорядительных документов, содержащих коммерческую тайну, и определение организационных основ ее защиты.

Обязательным организационным этапом защиты коммерческой тайны является разработка внутреннего положения о коммерческой тайне на предприятии, в котором следует отметить, что "именно владельцу принадлежит исключительное право разрешать кому-либо использовать эту информацию.

Так как ни один владелец не застрахован от незаконных действий предприятий-конкурентов, в частности введение работника с целью осуществления шпионажа и раскрытия коммерческой тайны, необходимо оценить возможный ущерб при потере тех или иных документов, содержащих коммерческую тайну.

Расчет данного ущерба приведен в исследовании С.М. Головань и представлен в следующем формализованном виде:

$$C=E+H>B, \quad (1)$$

где, С - совокупные экономические затраты, которые причинены или могут быть причинены вследствие потери или утечки информации,

Е- экономическая кода вследствие потери или утечки информации,

Н - другие экономические последствия от потери или утечки информации,

В - расходы на обеспечение сохранности информации.

Также в рамках данного направления защиты коммерческой тайны на предприятии необходимо применить ряд административных и социально-психологических мер.

Следовательно, для уменьшения риска виток коммерческой тайны следует определить порядок доступа к такой информации отдельных работников предприятия. Необходимо заключать договоры различного характера памятки, инструкции, заявления с работниками, имеющими доступ к коммерческой тайне, конфиденциальности с клиентами, контрагентами, партнерами и другими субъектами, с которыми предприятие вступает в правоотношения. Также одной из мер является патентование конфиденциальной информации.

Бузырева К.А.
Руководитель: ст. преподаватель Тымчина Л.И.
ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ: ПРОБЛЕМЫ ВНЕДРЕНИЯ

Введение. Многообразие форм собственности, развитие предпринимательской деятельности, привлечение иностранных инвестиций в экономику ДНР вызывает необходимость создания системы бухгалтерского учета и отчетности совместимой с Международными стандартам финансовой отчетности МСФО.

Основная часть.Глобализация мировой экономики устанавливает новые требования по совершенствованию методологии сбора, обработки и раскрытия экономической информации о хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования. Среди основных показателей, которые характеризуют предприятие и имеет важное значение для пользователей, является понятная отчетность, оформленная по международным стандартам.

Вопросы внедрения и применения международных стандартов и возложение их в основу национальной системы бухгалтерского учета всегда вызывало много споров и сопровождалось дискуссиями, как в научных кругах, так и среди специалистов-практиков. В своих трудах эти вопросы освещали отечественные и зарубежные ученые, такие как Г.Г. Кирейцев, Ф.Ф. Бутынец, В.М. Жук, С.Ф. Голов, В.М. Пархоменко, И.А. Белоусова, О.И. Жабин, Я.М.Соколов, Дж.С. Трей.

Финансовая отчетность отражает финансовое состояние и результаты деятельности субъекта хозяйствования. Целью финансовых отчетов является предоставление пользователям информации о финансовом состоянии и

денежных потоках субъекта хозяйствования, которая является полезной при принятии ими экономических решений.

МСФО – это набор международных стандартов бухгалтерского учета, в которых указывается, как конкретные виды операций и другие события должны отражаться в финансовой отчетности[1].

В мировой практике существует 4 модели внедрения международных стандартов:

- полное принятие;
- опционное применение;
- адаптация;
- способ одобрения[2, с. 21]

Вполне понятно, что внедрение новых стандартов не может быть одномоментным событием, ведь является составляющей финансовых форм.

Что касается практического внедрения МСФО непосредственно на предприятиях, то его можно осуществить только при условии наличия специалистов с соответствующими знаниями. Это же касается и специалистов государственных и независимых контролирующих органов, на которых будет возлагаться контроль правильности применения стандартов и достоверности данных финансовой отчетности[3, с. 324].

Существуют веские причины, которые постепенно склоняют предприятия ДНР к переходу на международные стандарты учета. Такой переход позволит избежать учетного хаоса, когда одно предприятие формирует отчетность одновременно согласно национальным и международным требованиям, что в свою очередь может ввести в заблуждение или затруднить понимание информации инвесторами, кредиторами и другими пользователями. Вторая причина связана с тем, что сразу возникает преимущества для рынков капитала, что дает возможность быстрее реагировать на колебания или изменения в информации. Также это существенная помощь бухгалтерам и предпринимателям в формировании быстрой, правдивой, достоверной информации, ведении учета и составлении отчетности.

По нашему мнению, преимущества составления финансовой отчетности по международным стандартам очевидны для предприятий:

- возможность сравнения и сопоставления показателей финансовой отчетности компаний из разных стран мира;
- прозрачность информации, что обеспечивается путем соблюдения правил ее составления, а также многочисленными пояснениями к финансовой отчетности;
- значительная надежность информации (не учитывая случаи ее фальсификации);
- большее доверие потенциальных партнеров к отчетности, составленной по международным стандартам;
- экономия денежных ресурсов и времени на трансформацию финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО.

Предприятия, которые должны добровольно выбирать концептуальную основу составления отчетности, сталкиваются с некоторыми трудностями. Во-

первых, отсутствие достаточного количества высококвалифицированных бухгалтеров со знанием МСФО. Во-вторых, отсутствие мотивации руководителей предприятий к изменениям в отчетности. В-третьих, стоимость перехода на международные стандарты. Эти причины тесно взаимосвязаны между собой[4, с. 56].

Кроме этого, переход на МСФО требует решения ряда проблем, среди которых есть следующие:

− необходимость формирования институциональных механизмов, обеспечивающих разработку, внедрение МСФО и надзор за их соблюдением на международном, национальном и региональных уровнях, а также обеспечение скоординированной работы этих механизмов;

− потребность в решении вопросов правового внедрения МСФ в национальную практику, разработка новых нормативов и внесения изменений в действующую законодательно-нормативную базу;

− необходимость четкого понимания сферы применения МСФО на национальном уровне;

− необходимость решения технических вопросов, связанных как со спецификой МСФО, так и с национальными особенностями.

Выводы. Таким образом, на сегодняшний день МСФО является эффективным средством международной интеграции и залогом устойчивого экономического развития для отечественных субъектов предпринимательства. Использование МСФО имеет существенные преимущества перед П(С)БУ для большинства предприятий и пользователей их финансовой отчетности, так как отчетность по МСФО должна обеспечивать полноту и достоверность информации о деятельности предприятия, предоставляя возможность оценить и проанализировать его привлекательность для зарубежных и национальных инвесторов, кредиторов.

Сейчас ещё существуют проблемы не только гармонизации национальных и международных стандартов отчетностии применение последних на практике, но и разработки самих республиканских стандартов ДНР.

Литература:

1. МСФО (международные стандарты финансовой отчетности) [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.1cashflow.ru/standarty-otchetnosti-msfo
2. Верига Г.В. Международные стандарты финансовой отчетности// Бухгалтерский учет и аудит. – 2018– №9. – С. 19-25.
3. Шишова Л.И. МСФО в России: особенности перехода / Л.И.Шишова, И.А. Пикасова // Молодой ученый. – 2017 - №4. – С. 323-325
4. Голов С.Ф., Костюченко В.Н. Бухгалтерский учет и финансовая отчетность по международным стандартам: Учебник – Харьков: Фактор – 2015. – 246 с.

Власова А.А.
Руководитель: к. э. н., доцент Парамонова Л.А.
ФГБОУ ВО «Поволжский государственный
университет сервиса»
г. Тольятти

СПОСОБЫ РАКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Введение. Существует два способа раскрытия информации о движении денежных потоков в финансовой отчетности. В организации поступают разные денежные потоки, которые различают по виду деятельности и их характеру. Актуальность приобретает вопрос об отражении информации о движении денежных потоков и выборе одного из способов раскрытия.

Цель работы – выяснить какой из способов раскрытия информации о движении денежных средств предпочтительнее.

Основная часть. Организация может отражать информации о движении денежных потоков двумя способами: прямым и косвенным.

Прямой метод анализа движения денежных потоков предполагает учет движения денежных потоков за данный период в качестве разницы поступлений и платежей.

При использовании прямого метода информация об основных видах валовых денежных поступлений и валовых денежных выплат может быть получена либо: из учетных записей организации; путем корректировки продаж, себестоимости продаж (процентных и иных аналогичных доходов, а также процентных и иных аналогичных расходов для финансовых институтов) и других статей отчета о совокупном доходе с учетом следующих факторов: изменений в запасах и дебиторской и кредиторской задолженности от операционной деятельности в течение периода; прочих неденежных статей; и прочих статей, ведущих к возникновению потоков денежных средств от инвестиционной или финансовой деятельности.

Косвенный метод, при котором прибыль или убыток корректируется с учетом результатов операций неденежного характера, любых отложенных или начисленных прошлых или будущих денежных поступлений или выплат, возникающих в ходе операционной деятельности, а также статей доходов или расходов, связанных с поступлением или выплатой денежных средств в рамках инвестиционной или финансовой деятельности.

При использовании косвенного метода чистый поток денежных средств от операционной деятельности определяется путем корректировки прибыли или убытка с учетом следующих факторов:

– изменений в запасах и дебиторской и кредиторской задолженности от операционной деятельности в течение периода;
– неденежных статей, таких, как амортизация, оценочные резервы, отложенные налоги, нереализованные положительные и отрицательные курсовые разницы, нераспределенная прибыль ассоциированных организаций;

– прочих статей, ведущих к возникновению потоков денежных средств от инвестиционной или финансовой деятельности.

Составление отчёта о движении денежных средств косвенным методом в наибольшей степени подходит для компаний, ведущих учёт по МСФО методом трансформации и не имеющих возможность автоматизировать этот процесс достаточным образом. С помощью косвенного метода отчёт о движении денежных средств можно составить на основе отчёта о финансовых результатах, балансового отчёта на начало и на конец отчётного периода, а также некоторых дополнительных данных о потоках, которые обычно используются при трансформации отчётности. Не требуются данные из бухгалтерских систем о реальных денежных потоках, а также не требуется никакой автоматизации отчётности. Этот метод позволяет чётко показать, какое денежное содержание имеет каждая строка отчёта о финансовых результатах.

В своей отчетности предприятие должно отражать основные виды валовых денежных поступлений и валовых денежных выплат, возникающих в ходе инвестиционной и финансовой деятельности, по отдельности, за исключением потоков денежных средств, которые отражаются в отчетности на нетто-основе.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. Так же денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Денежные потоки в иностранной валюте представляются в соответствии с МСФО (IAS) 21 "Влияние изменений валютных курсов". Это позволяет использовать обменный курс, приближенный к фактическому курсу.

Денежные потоки в иностранной валюте должны отражаться в функциональной валюте организации путем применения к сумме в иностранной валюте обменного курса между функциональной и иностранной валютами на дату соответствующего денежного потока.

Денежные потоки зарубежной дочерней организации должны быть пересчитаны по обменным курсам между функциональной и иностранной валютами на даты соответствующих денежных потоков.

Нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате изменений обменных курсов валют, не являются денежными потоками. Однако влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты, имеющиеся или ожидаемые к получению в иностранной валюте, представляется в отчете о движении денежных средств с тем, чтобы сверить денежные средства и их эквиваленты на начало и на конец отчетного периода.

Для целей составления финансовой отчетности все денежные потоки должны быть классифицированы на потоки от текущих (операционных), инвестиционных и финансовых операций. Форма отчета о движении денежных средств предполагает представление данных по трем разделам - движение

денежных средств по текущей (операционной), инвестиционной и финансовой деятельности.

Классификация денежных потоков по видам деятельности предназначена для того, чтобы пользователи отчётности могли оценить воздействие этих трёх направлений деятельности на финансовое положение компании и величину её денежных средств. Денежные потоки относят к движению денежных средств от операционной, финансовой, инвестиционной в зависимости от характера деятельности компании.

При предоставлении отчёта о движении денежных средств в соответствии с МСФО (IAS) 7 компании должны раскрывать информацию о составе денежных средств и их эквивалентов. При идентификации денежных эквивалентов могут применяться различные классификации, поэтому компания должна раскрывать информацию о своей учётной политике, определяющей состав денежных средств и их эквивалентов.

Выводы. Таким образом, используется два способа раскрытия информации о движении денежных потоков: прямой и косвенный. Прямой метод – это разница поступлений и платежей, а косвенный метод заключается в разнице между показателем чистой прибыли и показателем чистых денежных средств операционной деятельности. В соответствии с принципами международного учета метод расчета денежных потоков предприятие выбирает самостоятельно, однако предпочтительным считается прямой метод, позволяющий получить более полное представление об их объеме и составе.

Литература:

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств" [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.consultant.ru.
2. Приказ Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.consultant.ru.
3. Тетерлева А.С. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебник. Урал. ун-та, 2016. – 176 с.

Горбачева Л.А.

Руководитель: к.э.н., доцент Кондрашова Т.Н.

ГОУ ВПО «Донецкая академия управления и государственной службы при Главе Донецкой Народной Республики»

г. Донецк

КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Введение. Интеграционные процессы мировой экономики и международное сотрудничество, усиление транснациональных корпораций

вызывают потребность международного сообщества в получении сопоставимой и понятной пользователям информации о финансово-экономическом состоянии субъектов хозяйствования, их операций и процессах, влияющих на способности генерировать поступление будущих экономических выгод. Именно для достижения этой цели в Донецкой Народной Республике начато реформирование бухгалтерского учета.

Цель работы – исследование законодательных основ финансовой отчетности субъектов государственных финансов в Донецкой Народной Республике и сопоставление с международным опытом.

Основная часть. В настоящее время в бюджетной сфере продолжается масштабное реформирование, нацеленное на повышение эффективности её функционирования. Для совершенствования был сделан выбор в пользу федеральных стандартов финансовой отчетности как в предпринимательском, так и в государственном секторах в качестве основы разработки республиканских стандартов бухгалтерского учета. За два года в Республике были утверждены Программа реформирования (модернизации) бухгалтерского учета и финансовой отчетности [1], планы мероприятий по ее выполнению, Закон «О бухгалтерском учете» [2], начата разработка Республиканских стандартов бухгалтерского учета государственных финансов, разработан и утвержден Республиканский стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций бюджетной сферы» [3].

Исходя из того, что основой федеральных стандартов бухгалтерского учета являются международные, рассмотрим назначение Концептуальных основ финансовой отчетности общего назначения субъектов хозяйствования государственного сектора [4].

На сегодня Комитетом по вопросам государственного сектора принято Концептуальные основы финансовой отчетности общего назначения субъектов хозяйствования государственного сектора (Концептуальные основы) и 32 Международных стандарта финансовой отчетности общественного сектора (МСФО ОС), основанные на использовании метода начислений.

Основное назначение концептуальных основ – руководство для разработчика стандартов, а также принятие решения при отсутствии стандартов.

В Концептуальных основах, впервые опубликованных в 2014 году, были изложены принципы финансовой отчетности субъектов государственного сектора. Именно в них подчеркивается отличие субъектов государственного сектора от предприятий, обобщены информационные потребности пользователей финансовой отчетности, изложены определения элементов финансовых отчетов и критерии их признания, качественные характеристики предоставляемой информации, ограничения (сущность и затратность), рассмотрены подходы к сбалансированному применению этих характеристик, определена последовательность составления финансовой отчетности. Наличие такого документа позволяет обеспечить единство и согласование динамической системы МСФО ОС и руководств по их применению, которая требует

постоянного совершенствования и развития, путем установления концепций финансовой отчетности общего назначения субъектов государственного сектора на основе принципа начисления.

Концептуальные основы выступают основой разработанных МСФО ОС. Они устанавливают концепции, положенные в основу составления и представления финансовой отчетности для внешних пользователей (рис. 1).

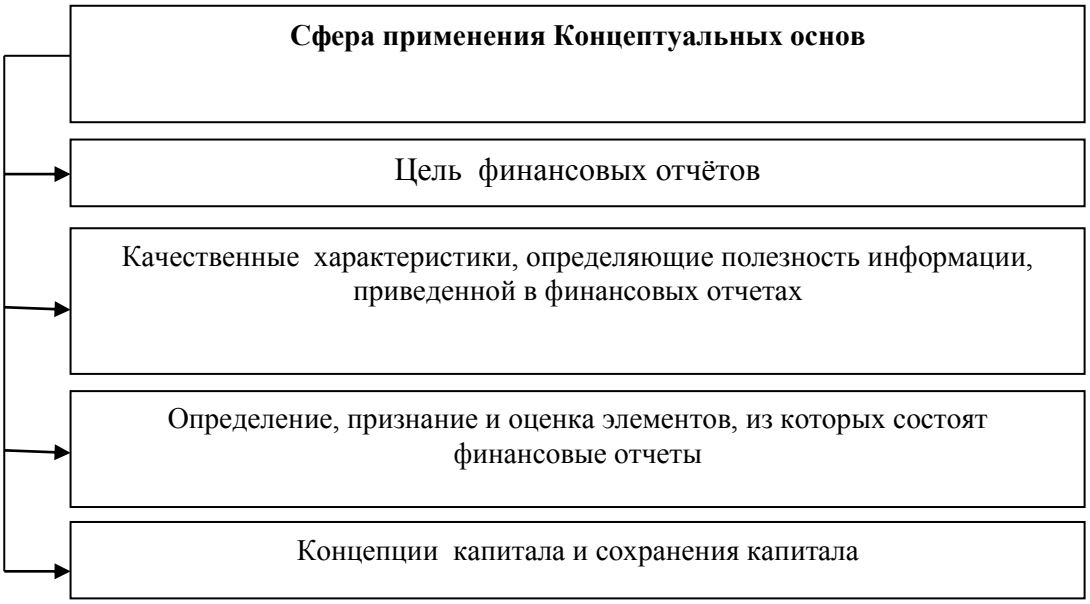

Рис. 1. Сфера применения Концептуальных основ

Правительства стран могут определять отличительные или дополнительные требования к финансовой отчетности, кроме раскрытых в Концептуальных основах, однако такие требования не должны влиять на финансовые отчеты, которые публикуются для других пользователей.

Целями Концептуальной основы являются:

а) помощь Совету в разработке будущих МСФО ОС и в пересмотре существующих МСФО ОС;

б) помогать Совету в дальнейшей гармонизации регулирующих положений, стандартов бухгалтерского учета и процедур, связанных с представлением финансовых отчетов путем предоставления основы для уменьшения количества альтернативных учетных подходов, разрешенных МСФО ОС;

в) помогать государственным органам в разработке национальных стандартов;

г) помогать лицам, которые составляют финансовые отчеты, применять МСФО ОС и рассматривать вопросы, которые еще должны стать предметом МСФО;

г) помогать представителям финансового контроля при подготовке заключения о соответствии финансовых отчетов МСФО ОС;

д) помогать пользователям финансовой отчетности в вопросах толкования информации, которая содержится в финансовых отчетах, составленных в соответствии с МСФО.

Впрочем, в международной практике Концептуальные основы не являются МСФО и, соответственно, не определяют подходы для определенной оценки или раскрытия информации. В случае наличия противоречия между Концептуальными основами и отдельным МСФО требования МСФО являются доминирующими и преобладают над требованиями Концептуальных основ.

Для успешного реформирования системы учета и финансовой отчетности в Республике особую актуальность приобретает разработка единой концептуальной основы финансовой отчетности для предпринимательского и государственного секторов экономики.

Выводы. Продолжение процесса модернизации бухгалтерского учета в государственном секторе будет способствовать совершенствованию управления государственными финансами; системы стратегического бюджетного планирования на среднесрочный и долгосрочный периоды; порядке составления и исполнения бюджета на основе программно-целевого метода в бюджетном процессе; системы контроля за процессом выполнения бюджета; информационно-аналитической системы управления государственными финансами; качества и достоверности финансовой отчетности.

Литература:

1. Министерство финансов Донецкой Народной Республики [Электронный ресурс]. - Режим доступа: https://minfindnr.ru
2. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: закон Донецкой Народной Республики [принят Постановлением Народного Совета 18.12.2020 г.]. – Режим доступа: https://dnrsovet.su/zakonodatelnaya-deyatelnost /prinyatye/ zakony/zakon-donetskoj-narodnoj-respubliki-o-buhgalterskom-uchete/
3. Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций бюджетной сферы [Электронный ресурс]: Республиканский стандарт бухгалтерского учета государственных финансов [принят Приказом Министерства финансов ДНР № 74 от 20.04.2021г.]. – Режим доступа: https://minfindnr.ru/prikaz-74-ot-20-04-2021/
4. Концептуальные основы финансовой отчетности общего назначения субъектов хозяйствования государственного сектора [Электронный ресурс]: утверждены Советом по международным стандартам финансовой отчетности общественного сектора. – Режим доступа: https://www.ifac.org/system/files/ publications/files/ConceptFrmwGPFRpse-5final-LC-Konceptualnye-osnovy-FOON.pdf

Грушко Е.В.
Руководитель: к.э.н., доцент Терещенко В.С.
ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк

ПРОБЛЕМЫ АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЁТА АДМИНИСТРАТИВНЫХ РАСХОДОВ

Введение. В современных экономических условиях актуальными являются разработка и использование в практике бухгалтерского финансового учета новых подходов к эффективному управлению непроизводственными расходами, важное место среди которых занимают административные расходы.

Проблемы учета административных расходов исследовали в своих работах отечественные и зарубежные ученые такие как: И. Басманов, М. Белуха, И. Бланк, А. Бородкин, К. Друри, Ф. Ефимова, В. Ивашкевич, В. Палий, Дж. Рисс, Я. Соколов, Дж. Фостер, П. Фридман, Д. Хиггинс, Ч. Хорнгрен, С. Шкарабан и другие.

Однако, завершенных работ, которые бы содержали основательные исследование особенностей организации ведения аналитического учета административных расходов как отдельной составляющей расходов деятельности предприятия все еще не хватает.

Цель работы – разработка рекомендаций по организации аналитического учета административных расходов для повышения информационной емкости и оперативности представления учетной информации для управленческих нужд.

Основная часть. Административные расходы являются едва ли не самой разнородной по своему экономическому содержанию категорией расходов, которые связаны с обеспечением процесса управления на предприятии. Такая разнородность создает проблемы для их первичной идентификации и структуризации с целью дальнейшего анализа и оптимизации.

На практике анализ административных расходов часто не отвечает запросам управления, поскольку обычно сконцентрирован на двух аспектах:

1) административные расходы рассматриваются как составная часть косвенных, что делает их структуру более разнообразной;

2) сам анализ используется как вспомогательный инструмент для установки наиболее эффективного метода распределения косвенных расходов – а это задача, решение которой часто носит исключительно манипуляторный характер.

В то же время проблема установления оптимальной величины административных расходов для конкретного предприятия остается неразрешенной. Усложняет ситуацию то, что в основательном анализе административных расходов бывает незаинтересованно само руководство субъекта хозяйствования через существование рисков, связанных с возможным проявлением необоснованно высоких сумм начисленной заработной платы, особенно премий управляющему персоналу [3].

Административные или общехозяйственные расходы есть в любой компании, чем бы она ни занималась. Они напрямую не связаны с производством, а идут на обслуживание и управление предприятием в целом. Так согласно П(С)БУ 16 «Расходы» к административным расходом относят следующие общехозяйственные расходы, направленные на обслуживание и управление предприятием:

- общие корпоративные расходы (организационные расходы, расходы на проведение годовых собраний, представительские расходы и т.п.);
- расходы на служебные командировки и содержание аппарата управления предприятием и другого общехозяйственного персонала;
- расходы на содержание основных средств, других материальных необоротных активов общехозяйственного использования (операционная аренда, страхование имущества, амортизация, ремонт, отопление, освещение, водоснабжение, водоотведение, охрана);
- вознаграждения за профессиональные услуги (юридические, аудиторские, по оценке имущества и т.п.);
- расходы на связь (почтовые, телеграфные, телефонные, телекс, факс и т.п.);
- амортизация нематериальных активов общехозяйственного использования;
- расходы на урегулирование споров в судебных органах;
- налоги, сборы и другие предусмотренные законодательством обязательные платежи (кроме налогов, сборов и обязательных платежей, включаемых в производственную себестоимость продукции, работ, услуг);
- плата за расчетно-кассовое обслуживание и другие услуги банков, а также расходы, связанные с куплей-продажей валюты;
- прочие расходы общехозяйственного назначения [1].

Административные расходы согласно Инструкции к Плану счетов №291 учитываются на активном счете 92 «Административные расходы».

Рациональная организация аналитического учета расходов в целом и аналитический учет административных расходов в частности имеют большое значение для определения их уровня, контроля и анализа, а также объективного отражения финансовых результатов деятельности предприятия.

Исходя из анализа административных расходов, его объектами являются: общая совокупность административных расходов и их отдельные составляющие, источники покрытия административных расходов. В зависимости от потребностей анализа этот перечень может быть расширен.[2]

При построении субсчетов к счету «Административные расходы» бухгалтер обычно использует нормативный подход, в основе которого находятся рекомендации, изложенные в П(С)БУ 16, тогда как бюджет формируется из выделения наиболее значимых для нужд управление статей. Как следствие, сопоставление фактических данных бухгалтерского учета с плановыми часто бывает затрудненным. Необходимо выполнять ряд трансформационных операций по укрупнению или разбиванию массивов учетной информации, требующей привлечение дополнительных ресурсов. Скажем, отсутствие отдельной статьи «расходы на оплату труда» в

номенклатуре статей административных расходов усложняет подведение итогов по этой важной категории расходов, поскольку информацию о них нужно вычленять из статей расходов на удержание аппарата управления (в части зарплаты работников административно-управленческого общехозяйственного персонала), а также расходов на содержание основных средств (в части зарплаты работников охраны). Подобная ситуация наблюдается и с элементом затрат «амортизация»: амортизация основных средств касается статьи, связанной с их содержанием, тогда как амортизация нематериальных активов использования рассматривается отдельно. В теории даже часть суммы амортизации основных средств, которые использовались во время проведения годового собрания акционеров (например, интерактивного мультимедийного комплекса), в бухгалтерском учете должны относиться к общим корпоративным расходов. Материальные расходы могут быть разделены сразу по нескольким статьям:

– общие корпоративные расходы – потребленные материальные ценности, которые используются при организации корпоративных мероприятий;
– расходы на содержание аппарата управления – это использованные канцелярские и другие принадлежности;
– расходы на содержание основных средств в виде материалов, списанных на ремонт;
– прочие расходы общего пользования назначения – остальные материальные расходы [3].

Исходя из этого к счету 92 «Административные расходы» целесообразно открывать такие субсчета (табл. 1).

Таблица 1

Рекомендуемые субсчета к счету 92 «Административные расходы»

Субсчета к счет 92		**Сфера применения субсчета**
Код	**Название**	
921	Материальные административные расходы	На счет зачисляются суммы признанных расходов материалов, топлива, энергии, связанные с управлением и обслуживанием предприятия
922	Расходы на оплату труда административно-управленческого и другого общегосударственного персонала	Зачисляются суммы признанных расходов на выплату основной заработной платы, дополнительной заработной платы, оплату отпусков и другие расходы на оплату труда административно-управленческого и другого общехозяйственного персонала
923	Отчисления на социальные мероприятия в части административных расходов	Отчисления на общеобязательное государственное социальное и индивидуальное страхование административно-управленческого и другого общехозяйственного персонала

Субсчета к счет 92		Сфера применения субсчета
Код	**Название**	
924	Амортизация необоротных активов общехозяйственного назначения	На субсчете отражаются амортизационные отчисления основных средств, других необоротных материальных активов и нематериальных активов общехозяйственного назначения
925	Расходы, связанные с получением банковских услуг	Плата за расчетно-кассовое обслуживание, комиссионные банку; расходы, связанные с куплей-продажей валюты
926	Расходы, связанные с получением услуг от сторонних организаций	Расходы по охране, юридические, информационно-консультационные, аудиторские, телекоммуникационные, транспортные, почтовые, профилактические, ремонтные услуги
927	Операционные налоги	Суммы налогов и сборов, связанных с операционной деятельностью (кроме тех, что относятся к производственной себестоимости): земельный налог, плата за пользование недрами, экологический налог и др.
928	Прочие административные расходы	Административные расходы, не отражаемые на других субсчетах к счету 92: приобретение (поступление по подписке) периодических изданий; служебные командировки, арендные платежи и т.п.

Выводы. Применение рекомендованных субсчетов к счету 92 повысит информационную емкость учетных данных об административных расходах и оперативность их представления менеджерам.

Литература:

1. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 16 «Расходы», утв. Приказом МФУ от 31.12.1999 г. №318. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.prostobiz.ua/spravochniki/dokumenty/buhuchet/polozhenie_standart_buhgalterskogo_ucheta_16_rashody
2. Тарасюк Г.М., Шваб Л.У. Планирование деятельности предприятия: Уч. пос. – М.: Каравелла, 2003. – 427 с.
3. Череп А.В. Проблемы учета и анализа административных расходов // Формирование рыночных отношений – 2005. – №9 (52). – С. 68-73.

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

ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ СЕГМЕНТАРНОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Введение. С совершенствованием и усложнением рынка, пропорционально увеличивается количество информации, которую должна иметь в своем распоряжении организация. Деятельность, связанная с различными видами товаров, может быть подвержена рискам. Для того, чтобы обезопасить предприятие от них, необходимо в бухгалтерскую отчетность включать информацию о разных видах товаров, а также деятельности организации в различных регионах.

Цель работы – анализ и раскрытие явления сегментарной отчетности, а также основных задач управленческого учета, которые она решает.

Основная часть. В соответствии с российской рыночной моделью экономики, хозяйствующие субъекты имеют полную самостоятельность, что влечет за собой изменения в ведении сегментарного учета и составления отчетности. При составлении сегментарной отчетности, решении вопросов о форме и содержании, любое предприятие опирается на государственную политику в данной области. Востребованность составления сегментарной отчетности обусловлена возрастанием необходимости подобных форм отчетности, позволяющим всем желающим оценить все возможные инвестиционные риски, с помощью оценки результатов предприятия. С развитием рыночных отношений, вклад сегментарной отчетности в экономику страны будет возрастать. Многие исследователи под сегментарной отчетностью рассматривают отчетность, составляемую по сегментам деятельности.

Исследованиями в области составления внутренней и внешней сегментарной отчетности занимались такие отечественные ученые как К.Р.Ташаев, С.В. Безруков, Н.Н. Кондратьев, К.Е. Ластовец, В.Д. Новиков и др.

Правильно составленная сегментарная отчетность позволяет систематизировать и оценить инструментарий, позволяющий проводить анализ и оценку деятельности предприятия по основным сегментам бизнеса, как в отраслевом, так и в региональном разрезе. Это полезно в осуществлении практической деятельности коммерческих организаций, в условиях рынка. Введение обязательного требования по составлению сегментарной отчетности будет способствовать формированию цивилизованного информационного рынка и дальнейшей стабилизации рыночных отношений.

Определение сегментов бизнеса регулируется предприятием самостоятельно. Внешняя сегментарная отчетность является той частью внешней отчетности, которая составляется по отчетным сегментам. Несмотря на то, что определение сегментов бизнеса является самостоятельным правом предприятия, для целей внешней сегментарной отчетности оно регулируется

Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) [1].

Как в ПБУ 12/2010, так и в МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» устанавливаются только общие требования выделения сегментов, требования об объеме и содержании раскрываемой информации, но не раскрывается порядок формирования сегментной отчетности [3, с. 4].

Сегментарная отчетность наиболее эффективно решает основные задачи управленческого учета: предоставление полной информации внутренним пользователям для анализа и оценки рационального использования ресурсов; контроль за движением всех средств коммерческой организации и их планирования.

Отсутствие внутренней сегментарной отчетности ведет к росту рисков коммерческой организации, увеличивает вероятность ошибки при принятии управленческих решений. Сегментарная отчетность приносит новое измерение даже в финансовый учет. Она способствует предоставлению дополнительной информации о финансовом состоянии предприятия для оценки рационального использования полученных ресурсов с целью реализации интересов различных групп пользователей. Роль сегментарной отчетности особенно возрастает в условиях формирования инвестиционного рынка в России.

В основу выделения отчетных сегментов положены следующие принципы:

1. Принцип, основанный на определении отчетного сегмента как индивидуального, ключевого товара (услуги), входящих в состав выручки от реализации или прибыли от реализации, получаемых коммерческой организацией.

2. Принцип, связанный с группировкой товаров и услуг по отраслевым направлениям (отраслевому признаку) в отчетные сегменты.

Второй принцип предполагает наличие стандартной отраслевой классификации в стране, а также использование принципа унификации в отношении бухгалтерского учета и отчетности. Его рекомендуется применять на момент непосредственного получения выручки от реализации.

3. Принцип значительности, когда отчетные сегменты выделяются на основе материальности по отношению к деятельности предприятия в целом.

4. Принцип группировки товаров (услуг) по территориальному признаку. Использование сегмента бизнеса как единицу учета позволит совместить существующие определения сегмента бизнеса с принципами (границами) его выделения.

Среди существующих понятий можно выделить следующие:

1. Определение сегмента бизнеса как вида деятельности и составление внутренней сегментарной отчетности по видам деятельности.

2. Определение сегмента бизнеса по рынкам сбыта и составление внутренней сегментарной отчетности по месту проведения операций данного сегмента.

3. Определение сегмента бизнеса по центрам ответственности и составление внутренней сегментарной отчетности по центрам ответственности

и типам расходов и доходов.

4. Определение сегмента бизнеса по информационным потокам, выделяемым для различных уровней управления и составление внутренней сегментарной отчетности для разных уровней управления по типу информационного потока.

Выводы. В конечном итоге сегментарная отчётность должна способствовать повышению эффективности и качества составления сегментарной отчетности, оптимизации ее использования, повышению квалифицированности и обоснованности принимаемых решений на основе внешней сегментарной отчетности. Что касается внутренней отчетности, то она должна улучшить контроль и оптимизацию управления и формирования самостоятельных, не связанных друг с другом видов производства в современных условиях.

Литература:

1. Приказ Минфина РФ от 8 ноября 2010 г. №143н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http: // base.garant.ru /12181101/ #ixzz3wflmjO56
2. Белоглазова Л.П. Отдельные особенности формирования и раскрытия ин формации по сегментам в бухгалтерском учете и отчетности // Все для бухгалтера. – 2016. – №8. – С. 18–24.
3. Пономарева Н.В. Проблемы формирования и раскрытия информации по сегментам в финансовой отчетности организаций агропромышленного комплекса // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – №23 (365). – С. 2–13.
4. Коляго М.Д. Сегментарная отчетность в системе управления предприятием тема диссертации по экономике [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://economy-lib.com/segmentarnaya-otchetnost-v-sisteme-upravleniya-predpriyatiya

Дятлова К.С.

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

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

г. Донецк

ПРОБЛЕМЫ И НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ И МЕТОДИКИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИЯ ДНР

Введение. Основной целью любой организации является ее успешное функционирование, для обеспечения которой требуется хорошо организованная система бухгалтерского учета. Поскольку предметы труда и

рабочая сила обеспечивают производственную деятельность организации, их соответствующий учет позволяет улучшить надежность проведения операций на этом участке учета и снизить фактические затраты, а эффективное их использование, повысить прибыль предприятия, к чему и стремится каждая организация [2].

На современном этапе экономического развития Донецкой Народной Республики система бухгалтерского учета является не достаточно сформированной, так как нормативно-правовая база в полной мере не разработана, и это, в свою очередь, иногда приводит к спорным ситуациям при отражении хозяйственных операций в учете, что требует дополнительного изучения, а также разработки мероприятий по решению возникнувших проблем.

Целью работы является рассмотрение основных проблемных аспектов в процессе бухгалтерского учета на предприятиях Донецкой народной республике для разработки рекомендаций по совершенствованию.

Основная часть. Исследование организации и порядка ведения бухгалтерского учета на конкретном предприятии в ходе прохождения производственной преддипломной практики показало, что состояние учета имеет удовлетворительный характер. Все требования П(С)БУ и других нормативных актов работниками бухгалтерии, как правило, соблюдаются, а главным бухгалтером применяются необходимые мероприятия для упрощения учетного процесса.

Вместе с тем, ученые указывают, чтобы усовершенствовать организацию бухгалтерского учета на предприятиях, следует повысить его оперативность и анализ. Для этого необходимо упорядочить, унифицировать и стандартизировать процесс документирования с учетом требований автоматизированной обработки [4].

Кроме этого, необходимо, максимально упростить первичные документы, совместить с машинными носителями, выбрать оптимальную периодичность их составления. Сокращение затрат времени и труда на сбор, регистрацию, накопление, хранение, обработку и передачу информации в условиях автоматизации достигается благодаря широкому применению новейших средств непосредственно в процессе осуществления хозяйственных операций. Созданные средства вычислительной техники и разработанные специальные методики регистрации первичной информации позволяют осуществлять сбор исходных данных, минуя стадию выписки бумажного документа [6].

Следует отметить, что некоторые предприятия не имеют Приказов об учетной политике, а также отсутствуют или недостаточно корректно разработаны графики документооборота, которые не соответствуют налаженной работе всех отделов.

Главной проблемой отдела бухгалтерии является, несвоевременное предоставление необходимых документов непосредственно в бухгалтерию. Для решения, данного вопроса следует установить строгие рамки подачи документов в бухгалтерию, например:

1. По мере поступления:

- заверенные копии справок, удостоверений и т.д., подтверждающий особый статус работника;
- приходный ордер (ф. М-4) ;
- акт списания ТМЦ;
- акт о вводе в эксплуатацию
- акт на списание основных средств
- приходный кассовый ордер;
- расходный кассовый ордер.

2. Ежедневно предоставлять:
   - банковские выписки;
   - приказы по кадровому составу.
3. До 28 числа отчетного месяца:
   - табель учета рабочего времени (форма № П-14) ;
   - расчетно-платежная ведомость;
   - расчет среднесписочной численности;
   - расчетно-платежная ведомость.
4. Не позднее следующего дня после осуществления операции:
   - договор банковского счета.

Одной из проблем в управлении деятельностью предприятия является слабая защищенность перед налоговыми и другими контролирующими органами. Дефицит высококвалифицированных специалистов и несовершенство существующей судебной системы приводит к тому, что проверяющий орган может осуществлять противоправные действия, заставляя хозяйствующий субъект переплачивать налоги.

Также наблюдается недостаточное знание руководством задач бухгалтерского учета. Так к важнейшим задачам бухгалтерского учета относятся: обеспечение сохранности имущества предприятия и определения результатов его деятельности. Невнимание к выполнению этих задач приводит иногда к отрицательным последствиям. При этом необходимо обратить внимание на то, что в системе управления предприятием бухгалтерский учет выполняет функцию обратной связи, то есть предоставляет информацию руководителю о том, чем он управляет и к каким последствиям это приводит.

Поэтому важными звеньями процесса совершенствования бухгалтерского учета на предприятии являются: выстраивание эффективного взаимодействия системы бухгалтерского учета с организацией производства, планированием и управлением, использование современных достижений математики и кибернетики для организации и улучшения системы бухгалтерского учета.

Таким образом, нами рассмотрены отдельные проблемы в организации и ведении бухгалтерского учета на предприятиях ДНР, выделены факторы, оказывающие существенное влияние на них, а также уточнены мероприятия, способствующие усовершенствованию как процесса бухгалтерского учета конкретного субъекта хозяйствования, так и действующей системы учета в целом.

Литература:

1. Бухгалтерский финансовый учет: теория и практика [Электронный ресурс]: учеб.-практ. пособ. : рекомендовано М-вом образования и науки / Н. И. Верхоглядова [и др.]; М-во образования и науки . ─ [Донецк : Доннуэт, 2011] . ─ Локал. компьютер. сеть НБ ДонНУЭТ.
2. Дарьева Ю.А. Теория бухгалтерского учета / Ю.А. Дарьева [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.konspekt.biz/index.php?text=20730
3. Закон Донецкой Народной Республики "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности", принят Постановлением Народного Совета от 27.02.2015 [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://dnr-online.ru
4. Сергеева В.В. Автоматизация бухгалтерского учета (пользовательский уровень): учебное пособие / В.В. Сергеева, М.Е. Одинцов. – Ульяновск: УлГТУ, 2009. – 186 с.
5. Соколов Я.В. Двойная запись и её информационные границы / Я.В.Соколов, М.Л. Пятов // Бухгалтерский учёт. - 2007. - №11.
6. Бескоровайная С.А. Стандартизация бухгалтерского учета и финансовой отчетности: Учебное пособие / С.А. Бескоровайная. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 277 с.

Дятлова Ю.Ю.
Руководитель: к. э. н., доцент, Пискунова Н.В.
ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет»
г. Донецк

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ МЕДИКАМЕНТОВ В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ ДНР

Введение. Деятельность учреждений здравоохранения связана с использованием различных медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения (далее - лекарственные средства), перечень которых довольно обширный. Важной задачей в бюджетных медицинских учреждениях здравоохранения является обеспечение сохранности и целевого использования вышеуказанных средств. Актуальность данной работы состоит в том, что руководству учреждений необходимо владеть полной информацией о наличии и расходовании лекарственных средств (ЛС) и изделий медицинского назначения (ИМН) для определения их реальной потребности, а для этого необходимо совершенствовать систему учёта и контроля медикаментов.

Цель работы состоит в рассмотрении проблем учёта и контроля медикаментов в бюджетных учреждениях ДНР.

Основная часть. В учреждениях здравоохранения материальные ценности учитываются по следующим группам:

– медикаменты: лекарственные средства, сыворотки и вакцины, лекарственное растительное сырье, лечебные минеральные воды, дезинфекционные средства и т. п.;

– перевязочные средства: марля, бинты, вата, компрессная клеенка и бумага, алигнин и т. п.;

– вспомогательные материалы: бумага вощеная, пергаментная и фильтровальная, бумажные коробки и мешочки, капсулы и облатки, колпачки, пробки, нитки, сигнатуры, этикетки, резиновые обхваты, смола и т. п.;

– тара: склянки и банки емкостью свыше 5000 мл, бутылки, бидоны, ящики и другие предметы возвратной тары, стоимость которой не включена в цену приобретенных медикаментов, а показана в оплаченных счетах отдельно. [1]

Основной проблемой контроля медицинских препаратов является обеспечение сохранности лекарственных средств, подлежащих количественно-суммовому учёту. К таким препаратам относятся:

- наркотические лекарственные средства, психотропные вещества и их прекурсоры;
- ядовитые и сильнодействующие средства (по международным непатентованным названиям), комбинированные лекарственные средства, содержащие эфедрин (кроме лекарственных средств в форме сиропов), трамадол, псевдоэфедрин и декстропропоксифен кодеин или его соли (твердые и жидкие лекарственные формы для внутреннего применения);
- компоненты и препараты крови, кровезаменители;
- иммунобиологические лекарственные препараты;
- все виды пленок для рентген-диагностических исследований;
- препараты инсулина.
- антиретровирусные препараты;
- лекарственные средства и изделия медицинского назначения, полученные по линии гуманитарной, безвозмездной помощи, а также по целевым централизованным поставкам;
- лекарственные средства и изделия медицинского назначения, имеющие оценочную стоимость свыше двух тысяч российских рублей за одну потребительскую упаковку, за исключением мазей, линиментов, паст, гелей, кремов, аэрозолей, капель (глазных, ушных, назальных), настоек, присыпок, растворов для наружного употребления. [2]

Помещения, сейфы и металлические шкафы в учреждениях здравоохранения, где хранятся наркотические, психотропные вещества и прекурсоры, после операций с ними должны закрываться, а после окончания рабочего дня - опечатываться или опломбировываться и сдаваться под охрану. Материально ответственные лица и лица, которые согласно должностным инструкциям получают доступ к обороту наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров, а также порядок передачи ключей и пломбираторов от сейфов, металлических шкафов и помещений, где хранятся упомянутые выше средства и вещества, определяются и утверждаются приказом руководителя ЛПЗ. С этим приказом указанные лица должны быть ознакомлены под личную роспись.

Документы на получение медикаментов, подлежащих предметно-количественному учету следует выписывать на отдельных требованиях-накладных со штампом, печатью учреждения. Кроме того, в них должны быть

указаны номера историй болезни, фамилии, имена и отчества больных, для которых выписаны медикаменты. Эти документы должны храниться в условиях, обеспечивающих их полную сохранность, не менее пяти лет, не учитывая текущего года. [3]

Важным аспектом при учете медикаментов является предотвращение поступления в медучреждение контрафактных медикаментов. Контрафактными являются лекарства с неправдивой маркировкой в отношении их подлинности и/или изготовителя, нанесенной преднамеренно. Контрафактные лекарства могут содержать эффективные и неэффективные (в отношении ожидаемого терапевтического эффекта) ингредиенты либо иметь в составе недостаточное количество действующего вещества.

Если выявлены испорченные медикаменты или медикаменты, срок использования которых истек, то в первую очередь выясняются причины их порчи, выявляются лица, виновные в такой ситуации. Факт наличия некачественных лекарственных средств фиксируется актом, затем издается приказ о списании наркотических средств и психотропных веществ и последующем их уничтожении, который должен содержать: название наркотических средств и психотропных веществ с указанием их лекарственных форм, дозировок, фасовок и номеров серий; вес нетто и брутто наркотических средств и психотропных веществ, подлежащих списанию и уничтожению; причины списания и уничтожения; лицо, ответственное за списание и уничтожение; место и способ уничтожения.

При уничтожении наркотических средств и психотропных веществ комиссия составляет акт о списании материальных запасов, в котором указываются: дата и место составления акта; место работы, должность, фамилия, имя, отчество лиц, принимающих участие в уничтожении; основание для уничтожения; сведения о наименовании (с указанием вида лекарственной формы, дозировки, единицы измерения, серии) и количестве уничтожаемого наркотического средства, психотропного вещества, а также о таре или об упаковке, в которой они хранились; способ уничтожения. Фактическое уничтожение наркотических средств и психотропных веществ должно производиться не позднее пяти дней после оформления акта на их списание. [4]

Путь изъятия и уничтожения некачественных медицинских препаратов достаточно сложен, поэтому не следует минимизировать случаи поступления таких медикаментов. Для предотвращения этой проблемы и обеспечения качества лекарственных препаратов в медучреждениях действует внутренний контроль, включающий следующие элементы:

1. Установленный порядок закупки лекарственных препаратов, в том числе с контролем достоверности данных поставщика (соответствие ГРЛС, реестра лицензий), контроль лекарств по показателям (описание, упаковка, маркировка). Важна проверка случаев дублирования лекарственных препаратов в аптеке и структурных подразделениях.

2. Осуществление регулярного контроля срока годности лекарственных препаратов, установленная периодичность плановых проверок, проведение

внеплановых проверок, документирование плана и результатов проведенных проверок.

3. Функционирование информационной системы (базы данных), отслеживающей наличие лекарственных препаратов в медицинской организации: нужно проверять наличие лекарственных препаратов в структурных подразделениях фактически и в электронной системе, регулярно обновлять информацию, а также предусмотреть возможность использования базы данных на рабочих местах сотрудников подразделений. [5]

В части бухгалтерской отчетности аптек, фармацевтических организаций следует отметить, что по структуре она мало чем отличается от отчетности других организаций. Большую сложность представляет огромное количество первичных документов, которые необходимы для формирования отчетности: это всевозможные журналы учета, бланки, квитанции, акты и многое другое. Журналы учета в аптеке отражают реализацию ядовитых и наркотических веществ, сильнодействующих и спиртосодержащих лекарств, товаров напрокат и многого другого. Многие журналы аптеки предоставляют контрольным органам, которые следят за выполнением медицинского законодательства. Неправильное их ведение может повлечь за собой не только административное, но и уголовное наказание.

Выводы. Таким образом, при учете движения медикаментов в учреждениях здравоохранения большую проблему составляет огромное количество наименований - номенклатурных позиций, по которым ведется бухгалтерский учет. В учреждениях, имеющих большой оборот лекарственных средств, следует осуществлять учёт и управление за движением медикаментов с помощью автоматизации рабочих мест в структурных подразделениях. Однако существенным недостатком такого внедрения являются большие затраты на осуществление ряда мероприятий, связанных с покупкой, установкой компьютерной техники, оснащением ее программным обеспечением и обслуживанием в структурных подразделениях учреждений здравоохранения. [6]

Литература:

1. Фирстова С.Ю. Бухгалтерский учет в медицине / С.Ю. Фирстова / 2012, -288 с.URL: https://econ.wikireading.ru/28388
2. Об утверждении Порядка ведения учета лекарственных средств и изделий медицинского назначения в учреждениях здравоохранения Донецкой Народной Республики: приказ МЗ ДНР № 2969 от 10.12.2020. - URL: https://mzdnr.ru/doc/prikaz-ob-utverzhdenii-poryadka-vedeniya-ucheta-lekarstvennyh-sredstv-i-izdeliy-medicinskogo-1
3. Михальченко А.Н. Проблемы учета движения лекарственных средств в медицинских учреждениях // А.Н. Михальченко / ООО «Лаборатория «Электронная медицина», 2015. - №2. - С. 40. – URL: file:///C:/Users/User/AppData/Local/Temp/problemy-ucheta-dvizheniya-lekarstvennyh-sredstv-v-meditsinskih-uchrezhdeniyah.pdf

4. Свешникова О.Н. Процедуры внутреннего контроля расходования медикаментов// О.Н. Свешникова, Я.В. Корж / Вестник Волжского университета им. В.Н. Татищева, 2016. - URL: https://cyberleninka.ru/article/n/protsedury-vnutrennego-kontrolya-rashodovaniya-medikamentov-v-regionalnom-perinatalnom-tsentre
5. Иванов, И.В. Внутренний контроль лекарственной безопасности в медицинской организации // И.В. Иванов / Ремедиум. Журнал о российском рынке лекарств и медицинской технике, 2018. - С. 64-67 URL: https://cyberleninka.ru/article/n/vnutrenniy-kontrol-lekarstvennoy-bezopasnosti-v-meditsinskoy-organizatsii/viewer
6. Иванова О.Е. Аналитическое формирование системы управления лекарственными средствами / О.Е. Иванова, Л.И. Солдатова, И.Н. Кривцова / ООО "Издательский Центр РИОР", 2017. - 101 с. URL: https://studref.com/318496/ekonomika/sovremennye_problemy_ucheta_lekarstvennyh_sredstv

Ерёмина А.М.
Руководитель: ассистент Энглези В.Ю.
ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк

ПОНЯТИЕ «ПРИНЦИП БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА». ХАРАКТЕРИСТИКА ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА

Введение. Бухгалтерский учет - основное звено формирования экономической политики, инструмент бизнеса, один из главных механизмов управления процессами производства и продажей продукции - способствует совершенствованию организации производства, оперативного и долгосрочного планирования, прогнозирования и анализа хозяйственной деятельности.

Изучение курса «Бухгалтерский учет» играет важную роль в процессе профессиональной подготовки высококвалифицированных специалистов всех профилей.

Цель работы: исследование понятия "принцип бухгалтерского учёта".

Принцип (от лат. *principium* — начало, основа) — основное исходное положение какой-либо теории, науки, учения. В основе концепции бухгалтерского учета также лежат определенные принципы, которые, в свою очередь, закреплены законами и другими нормативными актами.

Основными принципами бухгалтерского учета, можно считать следующие:

1. *Принцип автономности* предполагает, что та или иная организация существует как единое самостоятельное юридическое лицо; ее имущество строго обособлено от имущества ее совладельцев, работников и других организаций. Данные бухгалтерского учета представляют единую систему,

отвечающую задачам управления имуществом, обязательствам и хозяйственным операциям, осуществляемым организацией в процессе ее функционирования. Элементы учета, не оказывающие влияния на хозяйственные процессы, изъяты из системы учета как излишние. В бухгалтерском учете и балансе отражается только имущество, которое признается собственностью именно этой конкретной организации.

2. *Принцип двойной записи* - двойное непрерывное отражение хозяйственных явлений, фактов и операций, предопределенное использованием двойной записи на счетах, т.е. одновременно и на одинаковую сумму по дебету одного счета и кредиту другого бухгалтерского счета.

3. *Принцип действующей организации* предполагает, что организация нормально функционирует и сохранит свои позиции на рынке в обозримом будущем, погашая обязательства перед поставщиками и потребителями и иными партнерами в установленном порядке. Этот принцип обусловливает необходимость увязки активов организации с ее будущей прибылью, которая может быть получена при помощи этих активов. Особое значение этот принцип приобретает при оценке имущества и обязательств организации.

4. *Принцип объективности (регистрации)* - все хозяйственные операции должны находить отражение в бухгалтерском учете, быть зарегистрированы на протяжении всех этапов учета, подтверждаться оправдательными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

5. *Принцип осмотрительности (консерватизма)* - определенная степень осторожности в процессе формирования суждений, необходимых при расчетах, производимых в условиях неопределенности, позволяющая избежать завышения активов, или доходов, и занижения обязательств, или расходов. Соблюдение принципа осмотрительности предотвращает возникновение скрытых резервов и чрезмерных запасов, сознательное занижение активов, или доходов, либо преднамеренное завышение обязательств, или расходов. Иначе финансовая отчетность перестала бы быть нейтральной и, следовательно, утратила бы надежность.

6. *Принцип начислений (условные факты хозяйственной деятельности)* - операции записываются по мере их возникновения, а не в момент оплаты, и относятся к тому отчетному периоду, когда была совершена операция.

7. *Принцип периодичности* - регулярное, периодически повторяющееся балансовое обобщение - составление баланса и отчетности за год, полугодие, квартал, месяц. Названный принцип обеспечивает сопоставимость отчетных данных, позволяет по истечении определенных периодов времени исчислить финансовые результаты.

8. *Принцип конфиденциальности*- содержание внутренней учетной информации - коммерческая тайна организации, за разглашение и нанесение ущерба ее интересам предусмотрена установленная законодательством ответственность.

9. *Принцип денежного измерения* - количественное измерение и исчисление фактов хозяйственной деятельности и производственных процессов. В качестве единицы измерения выступает валюта страны.

10. *Принцип преемственности в бухгалтерском учете* - разумная приверженность национальным традициям, достижениям отечественной науки и практики.

11. *Учетные принципы*, являясь основой, общей концепцией бухгалтерского учета, способствуют разработке его стандартов. Несоблюдение или нарушение этих принципов приведет к значительным искажениям учетной информации, к утрате ею объективности и достоверности и, следовательно, к невозможности ее использования в процессе принятия конкретных управленческих решений, направленных на совершенствование деятельности организации.

Наличие единых принципов (допущений, требований и правил) бухгалтерского учета объясняются самим предназначением бухгалтерского учета в рыночной экономике, который призван формировать полные и достоверные данные об имущественном и финансовом положении организаций, выступать способом общения деловых людей, быть составляющей общегосударственной системы формирования микро- и макроэкономических показателей.

Для ведения бухгалтерского учета в организации формируется учетная политика, предполагающая имущественную обособленность и непрерывность деятельности организации, последовательность применения учетной политики, а также временную определенность фактов хозяйственной деятельности. Учетная политика организации должна отвечать требованиям полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Выводы. Юридически ни одна организация, независимо от ведомственной принадлежности и форм собственности, не может функционировать без ведения бухгалтерского учета, поскольку только данные бухгалтерского учета обеспечивают полную информацию об имущественном и финансовом состоянии организации; синтетическая и аналитическая информация о состоянии материальных, трудовых и денежных ресурсов, о результативности инвестиционной и кредитной политики, о затратах и эффективности производства и т.д., что позволяет управлять хозяйственной деятельностью и контролировать выполнение планов прибыли, разрабатывать перспективные планы развития производства. Таким образом, бухгалтерский учет является составной частью управленческой и информационной системы организации.

Основными принципами бухгалтерского учета, можно считать следующие:

1. Принцип автономности;
2. Принцип двойной записи;
3. Принцип действующей организации;
4. Принцип объективности (регистрации);
5. Принцип осмотрительности (консерватизма);
6. Принцип начислений;
7. Принцип периодичности;

8. Принцип конфиденциальности;
9. Принцип денежного измерения;
10. Принцип преемственности;
11. Учетные принципы.

Литература:

1. Гиляровская Л.Т. Бухгалтерское дело: Учебник – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008.
2. Бабаев Ю.А., Комисарова И.П., Крашенникова М.С. Бухгалтерский учет: Учебник – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003г.
3. Салина А.П. Принципы бухгалтерского учета. Ростов, 2003.

Ермолаева А.С.
Руководитель: к.э.н., доцент Терещенко В.С.
ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк

ОПТИМИЗАЦИЯ ВЫБОРА БАЗЫ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫХ РАСХОДОВ В УСЛОВИЯХ РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКИ

Введение. В рыночных условиях хозяйствования любое промышленное предприятие стремится максимизировать прибыль, а достичь этого можно наращивая доходы и снижая расходы, в т.ч. себестоимость производимой продукции. В состав производственной себестоимости входят переменные и распределенные постоянные общепроизводственные (косвенные) расходы.

Согласно п. 16 П(С)БУ 16 «Расходы» постоянные общепроизводственные расходы относят в состав производственной себестоимости в части, соответствующей нормальной производственной мощности.

Согласно методике П(С)БУ 16 распределение общепроизводственных расходов происходит с использованием базы распределения.

Проблемы учета и распределения общепроизводственных расходов рассматривали многие экономисты, такие как Р.В. Волощук, С.Ф. Голов, А.Н. Королик, П.А. Куцык, А.В. Лапчук, В.И. Олейниченко, Н.Г. Чумаченко и т.д.[2]

Однако, не умоляя значения уже проведенных исследований, вопрос оптимального выбора базы распределения общепроизводственных расходов из перечня альтернативных вариантов с учетом специфики деятельности промышленного предприятия, особенностей его производственного цикла раскрыты недостаточно и требуют дополнительного исследования. Ведь выбор наиболее адекватной базы распределения является одним из ключевых вопросов, который необходимо решить при выборе учетного механизма распределения общепроизводственных расходов по видам продукции.

Цель работы – оптимизация выбора базы распределения

общепроизводственных расходов в условиях рыночной экономики.

Основная часть. Проблема учета и распределения общепроизводственных расходов приобретает важное значение при определении общей суммы понесенных расходов и исчислении себестоимости продукции. Этот вопрос в современных условиях адаптации бухгалтерского и налогового учета требует соответствующего обоснования, в связи, с чем возникает необходимость разработки учетной политики предприятия по учету и распределению общепроизводственных расходов.

Общепроизводственные расходы всегда распределяются исходя из выбранной базы распределения.

База распределения общепроизводственных расходов – это показатель, который наиболее точно увязывает общепроизводственные расходы с объемом готовой продукции. Она может быть выражена в количественных показателях (объем производства, время изготовления продукции, площадь или объем помещений, вес, технические показатели) или стоимостных показателях (сумма прямых расходов на оплату труда, сумма прямых материальных расходов и т.д.). Стоимостные показатели характеризуются тем недостатком, что изменяются с течением времени, поскольку являются зависимыми от цены или способа оценки, поэтому при высоких темпах инфляции целесообразно использовать базы распределения в количественных показателях.

Альтернативные варианты баз распределения, чаще всего используемые на практике, и их характеристика представлены в табл. 1.

Таблица 1

Базы распределения общепроизводственных расходов и их характеристика

База распределения	**Преимущества использования**	**Недостатки использования**	**Сфера применения**	**Примечание**
Стоимостные показатели				
1. Прямые расходы на оплату труда производственных рабочих	Если прямые расходы на оплату труда производственных рабочих занимает значительный удельный вес в производственных затратах, ее целесообразно использовать в качестве базы распределения	1. С ростом автоматизации производства происходит снижение важности прямых затрат на заработную плату основных рабочих. 2. При временном избытке рабочих использование такой базы будет неоправданно. 3. Для предприятий с низкой долей заработной платы в составе затрат использование такой	Используется в трудоемких производствах (например, при производстве часов)	Предполагается, что чем больше зарплата производственного персонала конкретного вида деятельности, тем сложнее работы. Следовательно, требуется большая интенсивность использования производственных фондов, чем

База распределения	Преимущества использования	Недостатки использования	Сфера применения	Примечание
		базы не объективно		у других видов активности. В результате такой вид деятельности должен возместить более существенную часть общепроизводственных расходов
2. Прямые расходы на оплату труда (без прогрессивно - премиальных доплат)	Преимуществом является то, что общепроизводственные расходы напрямую связаны с величиной прямых расходов на оплату труда	Удельный вес в общей сумме себестоимости уменьшается из-за автоматизации производства. С ростом автоматизации производства происходит снижение важности прямых затрат на заработную плату	Применяется, если общепроизводственные расходы напрямую связаны с величиной прямых расходов на оплату труда (предприятия швейной, обувной, консервной промышленности).	Из-за роста автоматизации производства происходит уменьшение важности живых людей, т.е. появляется безработица.
3. Прямые затраты на оплату труда (без прогрессивно - премиальных доплат) плюс расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования	Позволяет полностью учесть трудоемкость изготовления различных видов продукции и степень механизации и автоматизации производственного процесса	Не учитывает поощрения в виде прогрессивно - премиальных доплат	Предприятия с разным уровнем механизации и автоматизации, особенно предприятия машиностроения и металлообработки	Этот метод является наиболее оптимальным для предприятий с разным уровнем механизации и автоматизации.
4. Прямые материальные расходы	Являются переменными, и их величина изменяется прямо пропорционально объёму производства	Отклонения возникают за счет изменений цен вследствие несоблюдения сметы расходов на транспортировку и хранение, приобретение	Применяется в материалоемких производствах	

База распределения	Преимущества использования	Недостатки использования	Сфера применения	Примечание
		материалов более низкого качества.		
Количественные показатели				
5. Машино-часы	Учитывает, что чем больше отработали станки, тем выше доля трат по использованию, содержанию оборудования в составе косвенных расходов. База удобна для любых видов затрат, связанных с работой оборудования.		Этот способ применяют обычно тогда, когда основным фактором производства является оборудование. Проработанное станками время – доминирующий фактор, влияющий на размер косвенных расходов.	В высокомеханизированных производствах амортизация, смазочные материалы, косвенная заработная плата больше коррелирует со временем работы оборудования, нежели с затратами живого труда.
6. Количество (масса) изготовленной (добытой) продукции	Метод дает возможность быстро оценить тысячи различных товаров	Недостатками метода являются его механический характер и слабая связь с изменением рыночных условий сбыта и реализации, что требует в дальнейшем применения системы скидок (надбавок), доплат к цене в зависимости от качественных характеристик товаров, условий их сбыта и изменения рыночной конъюнктуры	Используется в металлургии, производстве строительных материалов, горнодобывающей промышленности.	Этот метод целесообразно использовать в металлургии, при производстве строительных материалов, в горнодобывающей промышленности.

На практике при распределении общепроизводственных расходов часто возникают следующие проблемы:

– утрачивается связь определенных затрат с конкретной продукцией, заказом;

– отдельные затраты не визуализируются в структуре себестоимости;
– широко применяются «котловые методы».

И эти проблемы часто не решают, а маскируют. Первый способ маскировки – выделение из состава общепроизводственных расходов отдельных затрат, которые можно «превратить» в прямые. Но отдельные прямые затраты все также распределяются на продукцию или заказы пропорционально показателям, что по сути то же самое распределение.

Второй способ «нерешения» – локализация затрат. Затраты могут стать прямыми для места их возникновения, например уборка сортировочно-упаковочного цеха стала прямыми цеховыми затратами, если уборщиков производственных помещений перевели из службы уборки в штат цеха. В этом случае зарплата уборщиков – это прямые (собственные) затраты для сортировочно-упаковочного цеха, но косвенные для продукции, выпущенной цехом [4].

Большинство предприятий, особенно с массовым характером производства, продолжают рассчитывать себестоимость продукции и в частности общепроизводственные расходы котловым методом: собрали затраты по каждому цеху, а потом распределили на весь объем изготовленной продукции. В итоге имеют показатель, который не позволяет понять и оценить, как работал тот или иной цех, какие затраты вошли в себестоимость конкретного заказа или продукции, кто и за какую часть общепроизводственных расходов несет ответственность [1].

Но котловые методы распределения не обеспечивают руководство аналитикой расходов и не позволяют контролировать и управлять общепроизводственными расходами.

Необходима такая методика, которая обеспечит прозрачность и контролируемость распределения общепроизводственных расходов, позволит обоснованно и точно относить их на выпущенную продукцию (заказы) [3].

Выводы. При выборе базы распределения следует учитывать экономический смысл фактора, руководствоваться отраслевыми методическими рекомендациями по учету, планированию и калькулированию себестоимости продукции, учитывать особенности производственной деятельности. База распределения общепроизводственных расходов – это элемент учетной политики компании, она сохраняется неизменной длительное время, поэтому важно обоснованно подойти к ее выбору.

Литература:

1. Котляров Е., Корнилова В. Общепроизводственные расходы и их распределение. // Бухгалтерия. – 2008. – №16. – С. 62-67.
2. Лахтионова Л.А. Понятие категории "расходы" в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учетаи международными стандартамибухгалтерского учета и финансовой отчетности / Л.А. Лахтионова //Финансы Украины. – 2011. – №8. – С.68 –75.
3. Панченко Е.С. Методы распределения общепроизводственных расходов на производственном предприятии [Электронный ресурс]. – Режим доступа:

https://www.cfin.ru/management/finance/cost/general_production_costs.shtml
4. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 16 «Расходы», утв. приказомМФУ от 31.12.1999 г. №318 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text

Ершова А.А.
Руководитель: д.э.н., доцент Верига А.В.
ГОУ ВПО «Донецкая академия управления и государственной службы при Главе Донецкой Народной Республики»
г. Донецк

ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ОЦЕНКИ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ СТОИМОСТИ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ ПРЕДПРИЯТИЙ

Введение. Оценка стоимости производственных запасов предприятий является основой для определения материальных расходов, отнесения их к себестоимости изготовленной продукции, выполненных работ (оказанных услуг) и формирования финансовых результатов предприятий. Вопрос достоверности оценки производственных запасов остается ключевым в условиях мирового экономического кризиса.

На наш взгляд, отсутствие правильной организации учета материальных расходов предприятия ставит под угрозу достоверность формирования финансовых результатов их деятельности, ведь без их учета невозможно корректное формирование себестоимости произведенной продукции.

Цель работы – исследование общих подходов к учетной оценке при формировании стоимости производственных запасов предприятий.

Основная часть. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике и Международные стандарты бухгалтерского учета выделяют четыре метода оценки активов:

- фактической себестоимости приобретения или исторической себестоимости: активы отражаются по сумме уплаченных денежных средств или их эквивалентов или по справедливой стоимости, выданной, чтобы приобрести их, на момент их приобретения;
- восстановительной стоимости или текущей себестоимости: активы отражаются по сумме денежных средств или их эквивалентов, которая была бы уплачена в случае приобретения такого же или эквивалентного актива на текущий момент;
- возможной цены продажи или стоимости реализации (погашения): активы отражаются по сумме денежных средств или их эквивалентов, которую можно было бы получить на текущий момент путем продажи актива в ходе обычной реализации;
- дисконтированной или текущей стоимости: активы отражаются по настоящей дисконтированной стоимости будущих чистых поступлений

денежных средств, которые, как ожидается, должно генерировать статья во время обычной деятельности предприятия.

Приведенные методы оценки стоимости имеют незначительные различия в названиях, наверное, в связи с переводом, но суть и порядок их исчисления совпадают. От выбора того или иного варианта оценки производственных запасов зависят и стоимость имущества, и размер финансовых результатов, а в ряде случаев и суммы налогов и сборов, которые платит предприятие.

Порядок оценки производственных запасов регламентируется П(С)БУ 9 "Запасы". Согласно этому Положению приобретенные или произведенные запасы зачисляются на баланс предприятия по первоначальной стоимости, которая определяется в зависимости от источников поступления запасов [1].

Определение первоначальной стоимости запасов зависит от способа их поступления на предприятие (рис. 1).

Рис. 1. Алгоритм формирования первоначальной оценки производственных запасов предприятий

Итак, каждому предприятию, учитывая специфику своей деятельности, целесообразно в Приказе об учетной политике указать перечень расходов,

которые не будут включаться в первоначальную стоимость запасов, а будут признаваться расходами отчетного периода.

Проанализировав ряд методов оценки производственных запасов, как предусмотрено в МСФО и П(С)БУ выяснено, что предприятия могут применять для отражения в бухгалтерском учете и финансовой отчетности отдельные виды оценки производственных запасов: по ожидаемой цене продажи, по чистой стоимости реализации, по текущей восстановительной стоимости, по цене приобретения (изготовления). Метод по цене приобретения (изготовления), по нашему мнению, наиболее точен и обоснован для предприятий, потому что:

1) оценка производственных запасов базируется на объективных подтвержденных документами доказательствах того, что на приобретение (изготовление) определенных производственных запасов были потрачены именно эти средства, запасы сырья и материалов;

2) результаты хозяйственной деятельности отражены в бухгалтерском учете в той оценке, по которой они действительно произошли;

3) производственные запасы учитываются по той цене (производственной себестоимости), по которой они были действительно приобретены или изготовлены, то есть исходя из затрат на их приобретение и изготовление.

Согласно П(С)БУ 9 «Запасы» оценка запасов при их отпуске в производство, продаже и ином выбытии осуществляется одним из следующих способов: идентифицированной себестоимости соответствующей единицы запасов; средневзвешенной себестоимости; себестоимости первых по времени поступления запасов (FIFO); нормативных затрат; цены продажи [2]. Это влияет на формирование себестоимости продукции и финансовые результаты предприятия. Поэтому на выбор метода оценки движения запасов влияет цель деятельности предприятия. Для всех единиц бухгалтерского учета запасов, имеющих одинаковое назначение и одинаковые условия, рекомендуется применять только один из приведенных методов.

Выводы. По нашему убеждению, в учете очень важны не количество методов оценки производственных запасов, а, безусловно, их положительное влияние при принятии управленческих решений по установлению цен на изготовленную продукцию и оценке полученных финансовых результатов деятельности. Метод списания производственных запасов влияет на стоимость оборотных активов в структуре Баланса (Отчета о финансовом положении) на конец отчетного периода и, как следствие, на ликвидность и финансовую устойчивость предприятий.

Литература:

1. Запасы: Положение (стандарт) бухгалтерского учета 9, утвержденный приказом МФУ от 20.10.1999 №246, с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99

2. Дусаева Е.М. К вопросам оценки и методов списания запасов на затраты производства по российским и международным стандартам /Е.М. Дусаева, Д.А. Карагодин// Международный бухгалтерский учет, 2014. - №15 (309). – С. 13-21.

Завгородняя А.В.
Руководитель: к.э.н., доцент Панкова М.М.
ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет»
г. Донецк

АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ГОРНОДОБЫВАЮЩИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Введение. Особенностью горнодобывающей отрасли является тесная взаимосвязь объема добытого полезного ископаемого с определенной величиной затрат. Как раз именно амортизация служит таким видом расхода, который предназначен соотнести доход, получаемый от использования объекта, с затратами по его созданию. Так же для горнодобывающих предприятий существует проблема определения срока полезного использования основного средства, что в дальнейшем приводит к проблемам с расчетом амортизационных отчислений. Это связанно с тем, что в классификации в соответствии с П(С)БУ 7, которым руководствуются отечественные предприятия при ведении бухгалтерского учета, отсутствуют названия объектов основных средств таких как «горная выработка», «орт», «квершлаг», «штрек», «наклонный съезд», «ствол» и другие.

Цель работы – рассмотреть специфику методов начисления амортизации основных средств на предприятии горнодобывающей отрасли.

Основная часть. Особенностью деятельности предприятий горнодобывающего сектора является то, что одним из ключевых элементов себестоимости реализованной продукции – это амортизация (амортизация основных средств, нематериальных активов, геологоразведочных активов, горно-подготовительных работ и т.д.) [1]. Применение разных методов начисления амортизации ведет к списанию сумм износа различными темпами, что определяет и размер амортизационных отчислений, за счет которых изменяется размер себестоимости продукции, что, прежде всего, влияет на величину прибыли, отражаемой в Форме 2 «Отчете о финансовых результатах организации» (рис. 1) [4].

На предприятиях горной промышленности начисление амортизации имеет специфические особенности, основанные на том, что срок полезного использования основных средств определяется не только сроком физического износа, но и сроком отработки месторождения или его части. Необходимость использования такого подхода аргументируется тем, что только при использовании такого подхода можно обеспечить полный возврат средств, затраченных на создание специализированных основных средств, в течение срока их полезного использования.

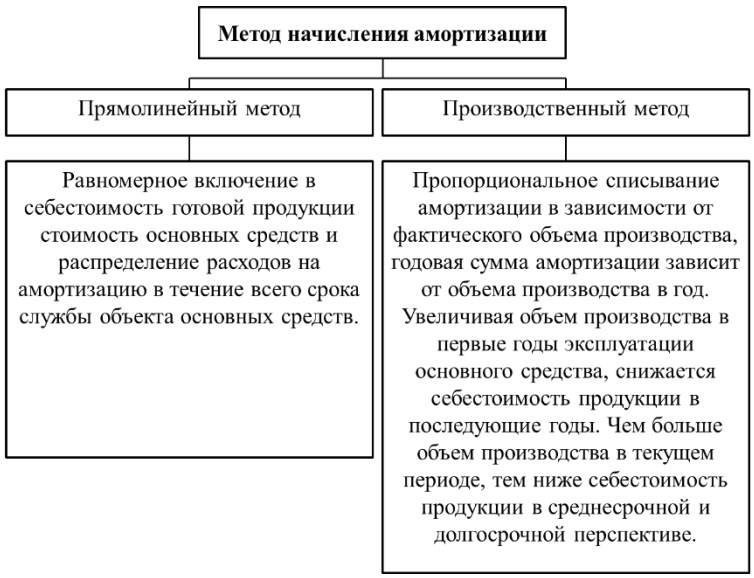

Рис. 1. Сводная характеристика и влияние методов начисления амортизации на финансовые результаты деятельности предприятия

В соответствии с П(С)БУ 7, срок полезного использования (эксплуатации) – ожидаемый период времени, в течение которого необоротные активы будут использоваться предприятием или с их использованием будет изготовлен (выполнен) ожидаемый предприятием объем продукции (работ, услуг) [5].

Сроки полезного использования (эксплуатации) устанавливаются на основании приказа по предприятию в момент признания этого объекта активом (при зачислении на баланс) с учетом даты ввода их в эксплуатацию, но не менее минимально допустимого срока полезного использования, определенных подпунктом 77.10.2.1 пункта 77.10.2 статьи 77 «Специальные правила» Закона Донецкой Народной Республики от 25.12.2015 г. №99-I НС «О налоговой системе» (с изменениями и дополнениями). Срок полезного использования (эксплуатации) каждого объекта основных средств пересматривается в случае ожидаемых экономических выгод от его использования, а также во время ежегодной инвентаризации и проведения переоценки.

Амортизацию можно рассчитать различными способами. Согласно подпункту 77.10.2.4 пункта 77.10.2. статьи 77 «Специальные правила» Закона Донецкой Народной Республики от 25.12.2015 №99-I НС «О налоговой системе» (с изменениями и дополнениями) амортизация основных средств насчитывается с применением прямолинейного метода, по которому годовая сумма амортизации определяется делением стоимости, которая амортизируется, на срок полезного использования объекта основных средств [2]. Так же в пункте 77.11 статьи 77 указано, что амортизация расходов, связанных с добычей угля (угольной продукции) и ее нормы утверждаются Правительством Донецкой Народной Республики. Таким образом, угледобывающее предприятие для начисления амортизации по объектам основных средств, связанных непосредственно с добычей угля (горно-капитальные выработки, специализированные здания, передаточные устройства), использует производственный метод, а для других объектов основных средств – прямолинейный, что прописано в Приказе «Об учетной политике» такого предприятия.

Прямолинейный метод начисления амортизации основных средств заключается в начислении постоянной суммы амортизации на протяжении срока полезного использования актива, если при этом не меняется остаточная стоимость актива [3]. При прямолинейном способе в отечественной практике годовая сумма начисления амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта [5].

Производственный метод начисления амортизации в П(С)БУ зачастую сопоставляют с методом единиц производства “unit of production” (в горнодобывающей отрасли также данный метод называют потонным) в МСФО (IAS) 16 «Основные средства». Согласно международному стандарту, данный метод заключается в начислении суммы амортизации на основе ожидаемой производительности [3]. Таким образом, при использовании производственного метода годовая норма амортизации определяется исходя из соотношения разницы между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к ожидаемому объему продукции (работ) за весь срок полезного использования данного объекта [1].

Выводы. Специфика деятельности предприятий горнодобывающего сектора заключается в том, что одним из ключевых элементов себестоимости реализованной продукции является амортизация. Особенностью определения амортизационных отчислений в данной отрасли является тесная взаимосвязь объема добытого полезного ископаемого с определенной величиной затрат. Для соответствия принципу соразмерности доходов и расходов для основных средств, участвующих в процессах добычи угля, используется метод амортизации называемый «потонный», а для других объектов основных средств – прямолинейный метод.

Литература:

1. Белобородова Р.С. Амортизация основных фондов на горнодобывающих предприятиях [Электронный ресурс] / Р.С. Белобородова // Экономика, управление и инвестиции. – 2013. – №2 (2). Режим доступа: euii.esrae.ru/3-12
2. Владимирова М.П. Использование методов начисления амортизации основных средств предприятий горнодобывающего сектора в системе МСФО и РСБУ / М.П. Владимирова, Г.Н. Курбанов // Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 5: Экономика. – 2013.
3. О налоговой системе: Закон Донецкой Народной Республики от 25.12.2015 №99-I НС.
4. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2016/03/main/RU_BlueBook_GVT_2015_IAS_16.pdf
5. Нестеров А.К. Влияние амортизации на финансовый результат (прибыль) [Электронный ресурс] / А.К. Нестеров // Энциклопедия Нестеровых. – 2016. Режим доступа: http://odiplom.ru/lab/vliyanie-amortizacii-na-finansovyi-rezultat-pribyl.html

6. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 7 «Основные средства» утверждено приказом Министерства финансов Украины от 27.04.2000 №288/4509 (с изменениями и дополнениями).

Зверева Ю.Л.
Руководитель: к. э. н., доцент Федорец М.С.
ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского
г. Донецк

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОПЕРАЦИЯХ С ЗАПАСАМИ

Введение. Запасы являются основой материального производства. В этой связи, важную роль в повышении эффективности их использования на предприятии играет правильная организация бухгалтерского учета запасов.

Цель работы состоит в исследовании проблемных аспектов формирования учетной информации о запасах.

Основная часть. Установлено, что на современном этапе нет единого подхода по определению сущности производственных запасов. В экономической литературе рыночного периода при определении исследуемого объекта используется термин «производственные запасы», «материальные ресурсы», «товарно-материальные ценности». По результатам проведенного критического анализа экономической литературы целесообразным считается следующее определение производственных запасов: производственные запасы – это составляющая часть материальных запасов, которая используется в процессе производства на протяжении одного производственного цикла, полностью переносит свою стоимость на стоимость произведенной продукции, рациональное использование которой является одной из главных условий эффективного хозяйствования [1].

Методологические основы формирования в бухгалтерском учете информации о запасах и раскрытие её в финансовой отчетности регламентируется Положением (стандартом) бухгалтерского учета 9 «Запасы» [2]. Национальные стандарты были разработаны на основе международных с учетом национальных особенностей экономики, поэтому П(С)БУ 9 «Запасы» имеет ряд общих правил с Международными стандартами финансовой отчетности 2 «Запасы» [3], в частности относительно условий признания запасов и основных понятий, связанных с ними; рекомендаций относительно использования методов оценки запасов; раскрытия информации о запасах в формах финансовой отчетности.

Важной предпосылкой учета запасов является их оценка, которая влияет на определение себестоимости продукции. Особую актуальность данный вопрос приобретает в условиях современных условий хозяйствования, когда рыночные цены постоянно меняются. Оценка всегда связана с денежным

измерителем, и поскольку от оценки финансово-хозяйственной деятельности, имущества предприятия зависит результат его хозяйствования, всегда были и остаются актуальными вопросы выбора способа оценки [4].

Бесперебойный производственный процесс предусматривает систематическое поступление запасов. Следует отметить, что приобретенные запасы зачисляются на баланс предприятия по первоначальной стоимости, которая формируется в соответствии с источниками их поступления. Не включаются в первоначальную стоимость запасов, а относятся к затратам того периода, в котором они были осуществлены:

- сверхнормативные потери и недостачи запасов;
- затраты на сбыт
- финансовые затраты (за исключением финансовых затрат, которые включаются в себестоимость квалификационных активов согласно П(С)БУ 31 «Финансовые затраты»);
- общехозяйственные и другие подобные затраты, которые непосредственно не связаны с приобретением и доставкой запасов [5].

Списание запасов осуществляется одним из альтернативных методов, указанных в П(С)БУ 9 «Запасы»: идентифицированной себестоимости соответствующей единицы запасов; средневзвешенной себестоимости; себестоимости первых по времени поступления (ФИФО); нормативных затрат; цены реализации. Самым оптимальным методом является метод ФИФО, использование которого обеспечивает контроль за уровнем цен на запасы и тенденцию их изменений [4].

В свою очередь решение проблемы эффективного использования запасов требует полной, объективной, своевременной и достоверной информации об их поступлении и списании. Основным источником такой информации является первичный документ, от своевременности и полноты составления которого в большей степени зависит эффективность принятия управленческих решений. Правильная и рациональная организация учета материальных ценностей обеспечивается четкой системой документооборота и определенным порядком оформления операций движения материалов. Процесс документального оформления движения запасов довольно сложный и трудоемкий. Исследование организации учета запасов и использование типовых форм первичных документов указывают на ряд недочетов, которые требуют дополнительного изучения с целью их совершенствования. От правильности документального оформления запасов зависит правильное отнесение их стоимости на затраты производства, а также реальность оценки незавершенного производства и его отображения в отчетности [6].

Выводы. Совершенствование учета запасов было и остается одним из интереснейших вопросов в бухгалтерском учете. Полемика относительно учета приобретенных запасов, эффективности их использования, особенностей распределения и списания транспортно-заготовительных расходов продолжается по сей день. Об этом свидетельствует огромное количество публикаций, где поднимается вопрос совершенствования учета запасов и

транспортно-заготовительных расходов. Также остается актуальным вопрос снижения трудоемкости составления первичных документов с одновременным обеспечением исчерпывающей информации о совершенных операциях с целью контроля правильности их отображения.

Литература:

1. Сердюк В.Н. Бухгалтерский учет: учебно-практическое пособие / В.Н.Сердюк. - Донецк: ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет», 2019. – 585 с.
2. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 9 "Запасы". Приказ Министерства финансов Украины от 20.10.1999 г. № 246 с последующими изменениями и дополнениями // [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.ligazakon.ua
3. Международный стандарт бухгалтерского учета 2 «Запасы» [Электронный ресурс]. - Режим доступа: https://www.minfin.ru/common/upload/library/no_date/2013/ias_02.pdf.
4. Евсеева О. Метод оценки выбытия запасов (товаров) и его влияние на финансовый результат / О. Евсеева // Вестник бухгалтера. – 2018.
5. Завгородний А.Г. Бухгалтерский учет: основы теории и практики /А.Г. Завгородний. – 2016.
6. Павлюк И. Проблемы бухгалтерского учета производственных запасов, товаров и предложения по их решению / И. Павлюк // Бухгалтерский учет. – 2017.

Иноземцева Л.В.

Руководитель: к.э.н., доцент Кошик Ю.В.

ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет»

г. Донецк

ВИДЫ ОТЧЕТНОСТИ И НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ЕЕ СОСТАВЛЕНИЯ В ТЕРРИТОРИАЛЬНЫХ ОРГАНАХ ПЕНСИОННОГО ФОНДА ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ

Введение. Завершающим этапом процесса исполнения сметы бюджетного учреждения является составление отчетности. Бюджетные организации предоставляют отчетность об исполнении смет доходов и расходов, налоговую и статистическую отчетность.

Цель работы – рассмотреть виды отчетности и нормативное регулирование ее составления в территориальных органах Пенсионного фонда.

Основная часть. Отчетность, предоставляемую учреждениями, содержащимися за счет определенных бюджетов, классифицируют по ряду признаков. Основные из них представлены в табл.1.

Таблица 1

Классификация отчетности бюджетных учреждений [1, с. 154]

Отчетность бюджетного учреждения										
По составу			**По объему**		**По месту представления**					
Месячная	**Квартальная**	**Годовая**	**Индивидуальная**	**Сводная**	**Вышестоящая организация**	**Органы Республиканского казначейства**	**Счетная палата**	**Органы налоговой службы**	**Органы статистики**	**Другие органы**

Также на основе данных бухгалтерского учета бюджетные учреждения составляют отчетность об исполнении смет, которую подразделяют на финансовую и бюджетную. Финансовая отчетность представляет собой систему обобщенных и взаимосвязанных показателей, которые характеризуют результаты деятельности бюджетных учреждений за отчетный период. Бюджетная отчетность характеризуется как система обобщенных и взаимосвязанных показателей, которые отображают состояние исполнения сметы в разрезе бюджетной классификации [2. с. 113].

Отчетность в Управлении Пенсионного фонда составляется по двум направлениям: пенсионные выплаты из средств Пенсионного фонда ДНР и деятельность по обеспечению функционирования аппарата Управления Пенсионного фонда.

Источниками формирования информации финансовой отчетности являются данные синтетического и аналитического учета, которые отражают имущественное и финансовое положение бюджетного учреждения за отчетный период (год, квартал). Источниками формирования бюджетной отчетности являются данные о сметных назначениях, полученные доходы, кассовые и фактические расходы бюджетного учреждения, ее дебиторской и кредиторской задолженности за отчетный период (месяц, квартал, год).

Состав информации, которая отражается в финансовой и бюджетной отчетности, различен. В финансовой отчетности отражают источники поступлений средств и направления их использования, состояние выполнения всех обязательств учреждения, а также способность их выполнения учреждением в будущем.

В бюджетной отчетности выражена чёткая направленность на обеспечение информационных потребностей пользователей относительно исполнения сметы (источники поступлений средств согласно сметы, целевое использование бюджетных средств, фактическое выполнение норм, утвержденных сметой в разрезе кодов экономической классификации).

Составление бюджетной отчетности Управления Пенсионного фонда регулируется бюджетным законодательством, а также Пенсионным фондом ДНР.

Основными нормативными документами, которые регулируют порядок составления отчетности бюджетных учреждений, являются Закон ДНР «Об основах бюджетного устройства и бюджетной системе ДНР» [4], Письмо Министерства финансов ДНР «О закрытии 2020 финансового года» [3], другие нормативно-правовые акты по вопросам бюджетных отношений.

Пенсионный фонд ежегодно определяет состав форм бюджетной отчетности, состав информации, входящей в отчетность, а также сроки ее представления для территориальных органов в форме приказов. Например, в 2020 г. для территориальных органов Пенсионного фонда был определен следующий перечень форм бюджетной отчетности (табл. 2).

Таблица 2

Формы бюджетной отчетности Управления Пенсионного фонда ДНР

Отчетность по пенсионным выплатам	**Отчетность по содержанию аппарата Управления**
Отчет об исполнении бюджета Пенсионного фонда (форма 2ПФ) с Приложениями.	• Баланс (форма № 1); • Отчет об исполнении бюджета; • Форма № 7 «О задолженности по бюджетным средствам»; • Приложение № 13 «Об исполнении бюджета (сметы) Фонда»; • Приложение 14 «Пояснительная записка»; • Форма № 3-1 «Об исполнении плана по штату и контингенту»; • Таблица «scheta», • Таблица «Площадь», таблица fakt-223.

Остановимся более подробно на некоторых из них.

В отчете об исполнении бюджета содержится информация об исполнении бюджетной сметы в разрезе кодов бюджетной классификации. В нем указываются суммы поступлений средств за отчетный период, а также кассовые и фактические расходы за отчетный период.

Форма № 7 «О задолженности по бюджетным средствам» (Информация о дебиторской и кредиторской задолженности), отражает данные о дебиторской и кредиторской задолженности.

Также существует форма отчетности, которая не включена в перечень, потому как составляется в зависимости от благотворительных поступлений в Пенсионный фонд от юридических лиц. Если в течение месяца осуществлялись выплаты пенсии и прочих пособий за счет благотворительных взносов, то в конце месяца составляется и направляется в Пенсионный фонд Отчет о выплате пенсий за счет благотворительных взносов юридических лиц.

Выводы. Рассмотрев виды отчетности и нормативное регулирование ее составления в территориальных органах Пенсионного фонда, установлено, что отчетность бюджетного учреждения подразделяется на финансовую и бюджетную, которая в свою очередь, в силу особенностей деятельности

внебюджетного фонда, подразделяется на отчетность по пенсионным выплатам и отчетность по содержанию аппарата Управления Пенсионного фонда.

Составление бюджетной отчетности Управления Пенсионного фонда регулируется бюджетным законодательством, а также распорядительными документами Пенсионного фонда Донецкой Народной Республики.

Литература:

1. Левчаев П.А. Финансы организаций: учебник / П.А. Левчаев. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 386 с.
2. Матвеева В.В. Бюджетные организации: бухгалтерский учет и налогообложение / В.В. Матвеева. – 3-е изд., перераб. и доп. – Х.: Фактор, 2002. – 663 с.
3. О закрытии 2020 финансового года [Электронный ресурс]: Письмо Министерства финансов ДНР от 01 декабря 2020 г., № 09.1-05/8449. – Режим доступа: https://minfindnr.ru/wp-content/uploads/2020/12/pismo_8449.pdf
4. Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Донецкой Народной Республике [Электронный ресурс]: Закон Донецкой Народной Республики от 28 июня 2019 г., № 46 – IIНС. – Режим доступа: https://dnrsovet.su/zakonodatelnaya-deyatelnost/prinyatye/zakony/zakon-donetskoj-narodnoj-respubliki-ob-osnovah-byudzhetnogo-ustrojstva-i-byudzhetnogo-protsessa-v-donetskoj-narodnoj-respublike/

Камынина В.А.

Руководитель: ст.преподаватель Чечеткина М.А.

ГОО ВПО «Донецкий институт железнодорожного транспорта»

г. Донецк

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ: СУЩНОСТЬ И КЛАССИФИКАЦИЯ

Введение. Финансовое состояние каждого субъекта хозяйствования определяется его взаимоотношениями с другими субъектами и состоянием расчетов между ними. От величины дебиторской задолженности предприятия зависит его финансовая устойчивость, независимость и платежеспособность. Поэтому одним из приоритетных направлений работы предприятия является эффективная организация учета необходимой информации о состоянии расчетов, которая формируется в системе бухгалтерского учета и ее предоставление заинтересованным сторонам с целью принятия решений.

Цель. Современный этап экономического развития характеризуется значительным замедлением платежного оборота, вызывающим рост дебиторской задолженности. Отечественный и зарубежный опыт показывает, что в активах успешных предприятий дебиторская задолженность составляет примерно 20%. Поэтому важное значение приобретает управление дебиторской

задолженностью с целью поиска путей ее снижения и ускорения оборачиваемости.

Основная часть. Дебиторская задолженность характеризует величину активов отвлеченных из оборота предприятий-поставщиков (кредиторов) и их использование дебиторами (должниками). Тем самым она отрицательно влияет на финансовое состояние получателя.

Отвлечение части активов, с одной стороны, затрудняет деятельность предприятия, а с другой, может привести к увеличению его расходов, если для возмещения отвлеченных активов привлекаются кредиты банка. Фактически дебиторскую задолженность можно рассматривать как беспроцентный кредит покупателю.

Для принятия любых управленческих решений, в том числе и по дебиторской задолженности, необходима постоянная детальная и правдивая информация по ней. Основным, а в большинстве случаев и единственным источником такой информации, является бухгалтерский учет. Именно поэтому столь значима правильная организация учета взаимоотношений с дебиторами.

Основой четкой организации бухгалтерского учета дебиторской задолженности является ее классификация по ряду однородных признаков (табл. 1)

Таблица 1

Классификация дебиторской задолженности

Вид дебиторской задолженности	**Определение**	**Отражение в учете (учетные действия)**	**Источник**
По сроку погашения			
Текущая дебиторская задолженность	Сумма дебиторской задолженности, которая возникает в ходе нормального операционного цикла или будет погашена в течение двенадцати месяцев с даты баланса	Признается активом одновременно с признанием дохода от реализации продукции, товаров, работ и услуг и оценивается по первоначальной стоимости	П. 4,6 П(С)БУ 10
Долгосрочная дебиторская задолженность	Сумма дебиторской задолженности, которая не возникает в ходе нормального операционного цикла и будет погашена по истечении двенадцати месяцев с даты баланса.	Часть долгосрочной дебиторской задолженности, которая подлежит погашению в течение 12 месяцев с даты баланса, отражается на дату баланса в составе текущей задолженности. Долгосрочная дебиторская задолженность, на которую начисляются проценты, отражается в балансе по ее настоящей стоимости	П. 4 П(С)БУ 10
По степени вероятности погашения			
Нормальная	Текущая дебиторская задолженность, срок погашения которой не наступил	Признается активом одновременно с признанием дохода от реализации продукции, товаров, работ и услуг и оценивается по первоначальной	П.4 П(С)БУ 10

Вид дебиторской задолженности	Определение	Отражение в учете (учетные действия)	Источник
		стоимости.	
Сомнительная	Текущая дебиторская задолженность, в погашении которой существуют сомнения	Группируется по срокам ее непогашения с установлением коэффициента сомнительности для каждой группы	П. 4 П(С)БУ 10
Безнадежная	Текущая дебиторская задолженность, по которой существует уверенность о ее невозврате должником или по которой истек срок исковой давности.	Исключается из состава активов с одновременным уменьшением резерва сомнительных долгов. В случае недостаточности суммы начисленного резерва безнадежная дебиторская задолженность списывается на прочие операционные расходы.	П. 11 П(С)БУ 10

По характеру происхождения дебиторскую задолженность подразделяют на нормальную и неоправданную (отсроченную или текущую и просроченную).

Неоправданной дебиторской задолженностью является задолженность, возникшая в результате нарушения расчетной и финансовой части, имеющихся недочетов в ведении учета, недостаточного контроля за отгрузкой материальных ценностей, появления недостач и хищений (товары отгруженные, но неоплаченные в срок, задолженность по недостачам и хищениям и др.). Также дебиторскую задолженность можно классифицировать в соответствии со сроками давности.

Вывод. Таким образом, правильно организованный бухгалтерский учет дебиторской задолженности оказывает содействие предупреждению просрочки сроков платежей и не доведение задолженности к состоянию безнадежной

Литература:

1. Закон Донецкой Народной Республики от 27.02.2015 №I-72П-НС (ред. от 12.02.2016) «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» [Электронный ресурс]: Доступ с официального сайта Народного Совета Донецкой Народной Республики.
2. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 10 "Дебиторская задолженность": Приказ Министерства финансов Украины от 8.10.1999 г., № 237 [Электронный ресурс]:– Режим доступа: http://kmu.gov.ua/

Кащенко Д.О.
Руководитель: ассистент Энглези В.Ю.
ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк

ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Введение. Учет это установление наличия чего-нибудь, его измерение с количественной и качественной стороны. Количественная сторона выражается числами, а качественная – восприятием. В каждой организации формируется три вида учетной информации: оперативная – обстоятельно описывающая хозяйственные операции, управленческая – используемая в процессе планирования, исполнения и контроля за ходом производства, финансовая – используемая как для руководства, так и для внешних пользователей.

Система, обеспечивающая руководителей и специалистов предприятия производственной информацией для принятия эффективных решений и обеспечивающая инвесторов информацией для оценки деятельности предприятия – это и есть бухгалтерский учет.

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций. Эта система контроля за хозяйственной деятельностью предприятий с целью получения о них текущих и итоговых данных.

Цель работы – изучить сущность, определить задачи бухгалтерского учета.

Основной целью бухгалтерского учета является формирование учетных данных для предоставления их внутренним и внешним пользователям. Внутренними пользователями и их потребностями в информации являются:

-Руководство и учредители (акционеры) предприятия. Для данной группы пользователей информация о деятельности предприятия необходима для понимания эффективности работы компании и принятия соответствующих решения в части ее дальнейшего развития.

-Работники предприятия. Для данной группы пользователей, учетная информация раскрывает результаты деятельности, на основании которых в структурных подразделениях осуществляется дальнейшее планирование и прогнозирование деятельности на базе данных о деятельности в прошлых периодах.

Внешними пользователями и их потребностями в информации являются:

-*Инвесторы.* Для данной группы пользователей, учетная информация раскрывает финансовую стабильность предприятия, деловую активность и

прочие показатели, на основании которых инвесторы принимают решения об инвестировании в данную компанию.

-*Кредиторы.* Для данной группы пользователей, учетная информация раскрывает имущественно-финансовое состояние компании для принятия решений о предоставлении ей кредитных средств.

-*Контролирующие органы.* Данная группа пользователей в форме отчетности (налоговой и бухгалтерской) проверяет правильность исчисления налогов и сборов.

-*Органы Статистики.* Данная группа пользователей на основании статистической отчетности ведет учет национального производства по отраслям и прочим признакам.

-*Поставщики*. Для данной группы пользователей, учетная информация раскрывает деловую репутацию компании, платежеспособность для предоставления ей своей продукции (в данном случае, речь идет о поставках товаров с последующей оплатой.)

Следующей целью бухгалтерского учета, является формирование полной и объективной информации. Данная цель бухгалтерского учета вытекает из предыдущей цели. То есть вся информация, которая формируется и впоследствии предоставляется внутренним и внешним пользователям должна быть полной и достоверной.

И последняя цель бухгалтерского учета имеет значение только для внутренних пользователей – это предотвращение отрицательных результатов деятельности. Бухгалтерский учет является составляющей оперативного учета, то есть учета, когда в любой момент можно получить нужную информацию о состоянии дел на предприятии. Таким образом, можно вовремя предотвратить негативные последствия для компании.

Например, информация об остатках денежных средств на расчетных счетах и в кассе, может быть полезна для планирования предстоящих расходов. Если приближается дата оплаты налогов, то в первую очередь принимаются решения об их оплате, и только потом об оплате прочих расходов.

Основной задачей бухгалтерского учёта является формирование полной и достоверной информации (бухгалтерской отчётности) о деятельности организации и её имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности – руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним - инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности, на основании которой становится возможным:

- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации;
- выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения финансовой устойчивости организации;
- контроль соблюдения законодательства при осуществлении организацией хозяйственных операций;
- контроль целесообразности хозяйственных операций;

- контроль наличия и движения имущества и обязательств;
- контроль использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
- контроль соответствия деятельности утверждённым нормам, нормативам и сметам.

Рассмотрим основные элементы метода бухгалтерского учета.

Задачи бухгалтерского учёта решаются посредством использования различных способов и приемов, совокупность которых называется методом бухгалтерского учёта, который включает в себя следующие основные элементы:

- *документирование* - письменное свидетельство о совершенной хозяйственной операции, придающее юридическую силу данным бухгалтерского учета;

- *оценка* – способ выражения денежных средств и их источников в денежном измерении;

бухгалтерские счета- способ группировки текущего отражения имущества, обязательств и операций;

- *двойная запись* - взаимосвязанное отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета, когда каждая операция одновременно записывается по дебету одного счета и кредиту другого счета на одинаковую сумму;

- *инвентаризация* – проверка наличия числящегося на балансе организации имущества, проводимая путем подсчета, описания, взвешивания, взаимной сверки, оценки выявленных средств, и сравнении полученных данных с данными бухгалтерского учета;

- *калькулирование* – исчисление себестоимости единицы продукции, работ, услуг в денежном выражении, то есть расчет себестоимости;

- *бухгалтерский баланс* - является источником информации и представляет собой способ экономической группировки имущества организации по составу, размещению и источникам формирования, выраженный в денежной оценке и составленный на определенную дату;

- *бухгалтерская отчетность* – совокупность показателей учета, отраженных в форме определенных таблиц и характеризующих движение имущества, обязательств и финансовое положение организаций за отчетный период.

Литература:

1. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2004.
2. Ерофеева В.А., Тимофеева О.В. Бухгалтерский учет: лекции. - М.: Юрайт-Издат, 2008. - 192 с.
3. Русалева Л.А. Теория бухгалтерского учета: Учебник. - Ростов н/Д: «Феникс», 2004.
4. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета: Учебник. 2-е изд., перераб. И доп. М.: Финансы и статистика, 2008.

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

СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОЦЕНКИ БРЕНДА

Существование значительного количества нерешенных вопросов трактовки различных видов объектов, обеспечивающих индивидуализацию деятельности предприятий, наличие нерешенных проблем в сфере учетной оценки бренда, его признания в качестве нематериального актива и порядка его отражения в учетной системе предприятия свидетельствуют об актуальности выбранного направления исследования. Кроме того, на сегодня происходят значительные изменения в подходах к отчетности крупных корпораций, происходит расширение границ корпоративной отчетности путем включения в ее состав не только финансовых, но и нефинансовых показателей, это непосредственно также касается и необходимости предоставления информации о бренде.

Все это предопределяет необходимость проведения исследований в направлении рассмотрения бренда предприятия как одного из объектов учета, который должен быть оценен и отражен на бухгалтерских счетах и в финансовой отчетности предприятия.

Проблемные аспекты учёта нематериальных активов исследовали известные учёные: Д.А. Аакер, Дж. Барлоу, Н.Т. Белуха, С.Ф. Голов, М.В.Кужельный, Н.М. Малюга, В.Б. Мосаковский, В.М. Пархоменко, О.А.Петрик, В.В. Сопко, Л.К. Сук, Н.М. Ткаченко, другие.

Целью статьи является анализ современных проблем учетного отображения и оценки бренда, а также поиск путей их дальнейшего решения с учетом особенностей национальной системы учетной регулирования.

В современных условиях бренды играют важную роль в экономической системе страны. Их использование способствует как развитию предпринимательской деятельности, повышению эффективности функционирования рынков, государственных учреждений, так и защиты потребителей от недобросовестной торговли.

В отечественной учётной практике сложились два методических подхода к отображению торговых марок (это касается и брендов) в учёте: подход капитализации затрат на создание торговой марки и подход списания стоимости торговой марки на текущие расходы предприятия.

Такие учёные как, Рудченко Ю.С., предлагают для учётно-информационного обеспечения денежной оценки торговых марок, затраты, связанные с их разработкой, регистрацией и рекламной компанией, классифицировать по двум группам: капитальные затраты – затраты, которые включаются в первоначальную стоимость торговой марки; затраты

некапитального характера – затраты, которые не относятся к первоначальной стоимости торговой марки, но связанны с её созданием и влияют на формирование её рыночной цены [1, с. 13].

Необходимо отметить, что использование того или иного подхода зависит от уровня регламентации данного вопроса в законодательстве.

Согласно П(С)БУ 8 «Нематериальные активы» [2], если предприятие приобретает бренд, созданный другим субъектом хозяйствования, то затраты на приобретение бренда формирую его первоначальную стоимость. Для этого они накапливаются по дебету счёта 154 «Приобретение (создание) нематериальных активов», а уже потом на основании составленного Акта бренд оприходуется и отражается на счете 12 «Нематериальные активы»

Вместе с тем, в П(С)БУ 8 указано, что затраты предприятия на самостоятельное создание, развитие и дальнейшее продвижение брендов не могут быть капитализированы и признаны нематериальными активами, а подлежат списанию на затраты отчётного периода. Согласно Методических рекомендаций по учёту нематериальных активов [3] такие затраты обобщенной суммой относятся на счёт 941 «Затраты на исследование разработки» и другие счета затрат. В свою очередь, в учёте не обобщаются затраты на продвижение на рынке, рекламу и другое распространение информации касающийся бренда, которые являются существенной составляющей его стоимости и создают актив долгосрочного пользования. Они считаются текущими затратами отчётного периода, а поэтому учитываются на счетах 92, 93, 94.

На наш взгляд, что эта норма противоречит принципу полного освещения, так как приводит к снижению финансово-имущественного состояния предприятия, потому что в его состав не входит значимый по стоимостному смыслу вид актива – бренд. Поэтому предлагается исключить из П(С)БУ 8 «Нематериальные активы» вышеописанную норму.

К основным критериям признания брендов в бухгалтерском учёте и отображении их в составе нематериальных активов, как отдельной самостоятельной группы, можно отнести следующие: документальное подтверждение права собственности; использования в хозяйственной деятельности с целью получения экономических выгод; возможность идентификации как самостоятельного объекта социально-правовых отношений; долгосрочность использования; возможность стоимостной оценки. Эти критерии, выделенные в диссертации Рудченко Ю.С. [1, с. 9] касательно торговых марок, могут быть использованы и к объекту исследования.

Считаем, что соответствие бренда этим критериям создаёт все предусловия, касательно накапливания затрат для его создания, продвижения и сопровождения (брендинга) для целей капитализации, а потому и учёта по дебету счёта 154 на отдельном аналитическом субсчёте «Приобретение, создание и продвижение бренда».

Действующее законодательство позволяет, кроме использования бренда, также внесение прав на него в уставный капитал, использование как залога, как предмета коммерческих сделок. Реализация данных направлений использования брендов усложняет отсутствие бухгалтерской информации о

нем. Поэтому можно предложить учитывать приобретенные или созданные бренды на отдельном субсчёте 123, но переименовать его с «Права на коммерческие обозначения» на «Бренд фирмы».

Таким образом, проведенное исследование даёт нам основания утверждать, что затраты брендинга формируют стоимость конкретного бренда, а потому должны соответствующим образом отражаться в учёте: не как текущие затраты отчетного периода, которые уменьшают финансовый результат деятельности предприятия, а как капитальные с дальнейшим списанием для включения в первоначальную стоимость нематериального актива – бренда.

Литература:

1. Рудченко Ю.С. Учет торговых марок (брендов) на предприятиях пищевой промышленности: Автореф. дис. на получение наук. степени канд. эконом. наук: 08.06.04 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / Ю.С. Рудченко. - М., 2007. - с. 22.
2. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 8 «Нематериальные активы». - Режим доступа: http://zakon1.rada.gov.ua.
3. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету нематериальных активов. Приказ Министерства финансов Украины. - 2009. - №1327. - Режим доступа: http://document.ua.
4. Потребительский капитал: конкурентные подходы [Электронный ресурс]: Юридическая консультация. – 2015. – Режим доступа: http://ur-consul.ru/Gurumarketinga.t5373.html

Краснова К.Г.

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

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

г. Донецк

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ: СИСТЕМАТИЗАЦИЯ СУЩЕСТВУЮЩИХ ПРОБЛЕМ

Введение. Для эффективного функционирования каждый субъект хозяйствования должен иметь материально-техническую базу: здания и сооружения, оборудование, оргтехнику, транспортные средства, мебель и т.д. В бухгалтерском учете все это принято называть термином «основные средства».

Вопросы учета основных средств рассматривались многими известными отечественными и зарубежными учеными и практиками. Особенно следует выделить труды отечественных ученых таких как Ф.Ф. Бутынец, Г.Г. Кирейцев, Н.С. Краснокутская, Л.И. Куликова, Л.В. Нападовская, Н.Н. Ткаченко, В.Г. Швец, а также зарубежных исследователей таких как М.Р. Мэтьюс, Х.Б. Перера, Дж. Фридман и др.

Изучение теоретических положений, опубликованных работ отечественных и зарубежных ученых свидетельствуют, что учет средств в последнее время несколько усложнился, а ряд определённых проблем негативно влияет на процесс управления производством, снижая эффективность использования основных средств. К кругу таких проблем можно отнести: различные подходы к терминологии и определению сущности основных средств в финансовом учете и системе налогообложения; проблемы оценки основных средств; проблемы недостаточной информативности первичных документов по основным средствам; проблемы информационного обеспечения управление материально-технической базой.

Цель работы – систематизация проблем по учету основных средств, существующих на практике, и разработка возможных путей их решения.

Основная часть. Как известно, любое предприятие не может эффективно функционировать без четкой организации бухгалтерского учета. Эффективная организация учета основывается на нормативно-правовых актах государства и грамотной учетной политике, утвержденной приказом руководителя по предприятию. Учетная политика разрабатывается индивидуально каждым предприятием и должна обеспечивать надежность и достоверность информационной системы.

На практике на предприятиях учетная политика или вовсе не формируется или имеет существенные недостатки, такие как:

– приказ об учетной политике составляется формально, то есть элементы приказа не обсуждаются и ничем не обоснованы;
– приказ об учетной политике у предприятия имеется, но он номинальный и составлен поверхностно;
– в приказе не освещается вопрос относительно организационно-технических аспектов учета, а именно: не приводится график документооборота, перечень первичных документов и регистров бухгалтерского учета, порядок проведения инвентаризации.
– ведь без этих элементов эффективное осуществление учетной политики невозможное.

На практике выбор элементов учетной политики осуществляется без достаточного научного обоснования, что негативно сказывается на качестве учетно-экономической информации.

На наш взгляд учетная политика должна раскрывать все методологические принципы и приемы, которые использует предприятие для учета и отражения в финансовой отчетности основных средств. Для этого крайне необходимо, чтобы в разработку политики был заложен принцип полноты и реальности учетных данных. Поэтому любому субъекту хозяйствования при формировании своей учетной политики по основным средствам необходимо освещать такие вопросы как:

– единица учета основных средств;
– классификация основных средств для целей ведения аналитического учета;
– ликвидационная стоимость;

– избранный на предприятии метод (методы) амортизации;
– стоимостная граница для разграничения основных средств и малоценных необоротных материальных активов;
– порядок переоценки (определение порога существенности);
– первичные документы и график документооборота;
– порядок проведения инвентаризации.

Ведь удачно выбранная учетная политика положительно влияет на деятельность предприятия в целом, обеспечивая эффективную работу бухгалтерии.

Следующей группой проблем по учету основных средств являются проблемы их оценки.

Так, в соответствии с нормами П(С)БУ 7 «Основные средства» предприятия могут различные виды оценки основных средств, основными из которых являются: первоначальная стоимость, справедливая стоимость, ликвидационная стоимость [5].

Оценка активов по первоначальной себестоимости эффективна при проведении анализа финансового состояния, то есть она способствует правильной оценке финансового результата (прибыль или убыток). Данный вид стоимости особенно интересует администрацию, владельцев предприятия и финансовых аналитиков. Однако этой оценке основных средств присущи также и недостатки, которые при определенных условиях могут стать весьма существенными. Ценность основных средств меняется по ходу их эксплуатации. И даже если цены остаются без изменений, потенциал основных средств не остается неизменным, поскольку сокращается срок их службы, а значит основные средства становятся морально и физически устаревшими.

Оценку основных средств по справедливой стоимости целесообразно использовать при анализе платежеспособности предприятия. Такая оценка дает возможность относительно точно показать состояние, но, в свою очередь, искажает финансовый результат [1].

Согласно п. 4 П(С)БУ 7 «Основные средства» ликвидационная стоимость рассматривается как сумма средств или стоимость других активов, которую предприятие ожидает получить от реализации (ликвидации) необоротных активов по истечении срока их полезного использования (эксплуатации), за вычетом расходов, связанных с продажей (ликвидацией) [5].

МСБУ 16 «Основные средства» в п. 6 ликвидационную стоимость определяет, как «предварительно оцененную сумму, которую субъект хозяйствования получил бы на текущее время от выбытия актива после вычета всех предварительно оцененных расходов на выбытие, если актив устарел и срок его эксплуатации истек» [3].

Ликвидационная стоимость используется при расчете амортизируемой стоимости. Одним из проблемных вопросов остается порядок ее определения. Так как определить ликвидационную стоимость объекта основных средств через несколько лет трудно, то предприятия часто в своей учетной политике приравнивают ее к нулю, хотя это не совсем правильно. В итоге,

амортизируемая стоимость становится равной первоначальной стоимости объекта.

Так, для техники необходимо делать прогноз на 5-10 лет, для зданий – на 40-50 лет. При этом фактически невозможно учесть влияние на конечную стоимость многих факторов, поэтому результат будет достаточно приблизительным. Вследствие этого, во многих хозяйствах ликвидационная стоимость вообще не определяется. Таким образом, сумма, которая подлежит переносу на расходы путем амортизации, устанавливается на уровне первоначальной стоимости основных средств, что не соответствует требованиям национального стандарта бухгалтерского учета [2].

Считаем целесообразным установить централизованные нормы усредненных процентов ликвидационной стоимости основных средств по их группам. В итоге, определение амортизируемой стоимости будет иметь более объективный характер, исчезнут расхождения в сумме ликвидационной стоимости одних и тех же активов, упростится порядок ее определения, что приведет к повышению качества учетной информации [4].

Выводы. Итак, в работе систематизированы основные проблемы учета основных средств. Кроме того, на основании проведенных исследований даны рекомендации по усовершенствованию организации учета основных средств.

Литература:

1. Гончар Л.В. Оценка основных средств как объекта инвестиционно ориентированного управления / Л.В. Гончар, С.А. Гарна // Всеукраинский научно-производственный журнал "инновационная экономика". Сб. наук. пр. – №7. – Тернополь, 2013. – С. 302-305.
2. Замлинский В.А. Учет основных средств: переосмысление принципов и задач / В.А. Замлинский // Учет и финансы АПК. – 2010. – №1. – С. 18-23.
3. Международный стандарт бухгалтерского учета 16 «Основные средства» [Электронный ресурс]. - Режим доступа http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_014
4. Панасенко А.П. Проблемы основных средств в бухгалтерском учете / А.П. Панасенко // Государство и регионы. – 2008. – №3. – С. 407-410.
5. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 7 «Основные средства», утв. приказом МФУ №92 от 27.04.2000 г. [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00#Text

Куркина К.Р.
Руководитель: к.э.н., доцент Пискунова Н.В.
ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет»
г.Донецк

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ КАК ЭЛЕМЕНТ МЕТОДА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА: ИСТОРИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ, ОПРЕДЕЛЕНИЕ СУЩНОСТИ

Введение. В связи с развитием и расширением предпринимательского сектора в ДНР актуальной проблемой является обеспечение сохранности на каждом предприятии хозяйственных ресурсов, их рационального и экономического использования, предотвращение непроизводственных расходов сырьевых, топливных и других материальных ценностей. Эффективным методом контроля за сохранностью имущества предприятия, соблюдением финансовой дисциплины, правильностью отражения операций на счетах бухгалтерского учета является инвентаризация.

Инвентаризация имущества и обязательств представляет собой не только одну из необходимых процедур системы внутреннего контроля, но является и обязательным элементом учетной политики предприятия.

Цель работы – исследование экономической сущности инвентаризации, как элемента метода бухгалтерского учета, определение ее места в первичном учете.

Основная часть. Свое начало инвентаризация берет в Древнем Египте, где один раз в два года проводилась повсеместная имущественная опись. Изначально инвентаризация носила информативный характер - собственник желал узнать, какое имущество имеется у него во владении. Позже она приобрела контрольный характер - был введен учет за выданными и приобретенными товарами. Инвентаризация на начальном этапе носила натуральный характер и выявляла лишь количество учетных объектов, а не их стоимость. [6]

В Средневековье основными учетными приемами были отчетность и инвентаризация. Долгое время люди средневековья считали, что устное свидетельство достовернее письменного, ибо последнее можно подделать, а первое нет. Однако с началом Каролингского возрождения, особенно в монастырях, получает распространение составление инвентаризационных описей, которые содержат систематизированные записи.

Развитие капитализма серьезно повлияло на методологию инвентаризации: прежде всего, расширился ее объект. На первое место выдвинулся учет кассы: денежных средств, далее дебиторской задолженности и, наконец, ценных бумаг. Инвентаризация кредиторской задолженности была признана намного позднее, так как люди того времени предполагали, что их задолженность должны учитывать и отслеживать сами кредиторы.

Но, что существенно важно, капитализм требовал исчисления финансовых результатов, и вплоть до конца XIX века все бухгалтеры могли это делать только посредством инвентаризации. [6]

В настоящее время для сокращения длительности инвентаризации, большого количества объектов учета и исключения риска возникновения ошибок при проведении инвентаризационных процедур все чаще организации и учреждения переходят на автоматизацию процесса инвентаризации, что позволяет значительно сократить трудовые и временные затраты, минимизировать неточности, которые могут возникнуть при приеме или выбытии основных средств, а также обеспечивает своевременный анализ данных об имуществе.

Существует множество различных трактовок термина инвентаризации. Обобщая мнения различных экономистов, можно представить дефиниции понятия «инвентаризация» в контексте теории и практики бухгалтерского учета следующим образом (табл. 1).

Таблица 1

Дефиниции понятия «инвентаризация» в теории и практике бухгалтерского учета

Автор	**Понятие**
Бутинец Ф.Ф.	Под инвентаризацией следует понимать проверку и оценку фактического наличия объекта контроля, которая осуществляется путем наблюдения, измерения, регистрации с дальнейшим сравнением полученных данных с учетными признаками [2, С. 345]
Кириллова Н. А., Богаченко В.М.	Инвентаризация является эффективным методом контроля за сохранностью имущества предприятия, соблюдением финансовой дисциплины, правильностью отражения операций на счетах бухгалтерского учета, своевременным обнаружением и исправлением расхождений между фактическими данными, полученными в результате проведения инвентаризации. [3, С. 66]
Кондраков Н.П.	Инвентаризация - способ уточнения показателей учета и последующего контроля за сохранностью имущества предприятия. [4, С. 26]
Терентьева Т.В.	Инвентаризация - проверка фактического наличия имущества и финансовых обязательств предприятия и сопоставление полученных данных с данными бухгалтерских счетов с целью установления достоверности учетных показателей и их уточнения в случае выявления расхождений. [6, С. 27]
Алборов Р.А.	Инвентаризация представляет собой проверку объектов бухгалтерского наблюдения в натуре органолептическим путем, то есть способ проверки соответствия фактического наличия имущества в натуре данным бухгалтерского учета. [1, С. 215]

Анализ трактовок, приведенных в таблице 1, позволил выделить следующие существенные признаки понятия «инвентаризация»:

– инвентаризация - проверка объектов, путем сопоставления фактического наличия с данными бухгалтерского учета;

– объектами инвентаризации являются имущество предприятия и финансовые обязательства;

– с помощью инвентаризации устанавливается достоверность учетных показателей и производится их уточнение в случае выявления расхождений.

Инвентаризация необходима для проведения контроля бухгалтерских записей. Она является способом наблюдения за хозяйственной деятельностью предприятия, контроля за состоянием и наличием активов и обязательств, обеспечения полноты, точности и достоверности бухгалтерских данных. Суть инвентаризации состоит в периодическом установлении фактического наличия и состояния имущества в натуральной форме, состояния обязательств предприятия и соответствия показателей бухгалтерского учета и фактических данных.

Выводы. На основе проведенного исследования можно утверждать, что инвентаризация является не просто контрольной процедурой, заключающейся в сверке фактического наличия объектов учета с данными учетных регистров, а необходимым условием, обеспечивающим полезность и качество отчетной информации. Такой подход позволяет определить влияние правильно проведенной инвентаризации на формирование показателей отчетности, отвечающей всем требованиям к ее качественным характеристикам, т. е. условиям, при которых отчетность дает достоверное представление о наличии имущества, его использовании, принятых обязательствах, полученных финансовых результатах, иной информации, необходимой заинтересованным пользователям отчетности, в том числе для осуществления полномочий по внутреннему и внешнему финансовому контролю.

Литература:

1. Алборов Р.А. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие. / Р.А.Алборов. - 3-е изд., перераб. и доп. – Ижевск: ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА, 2016 – 300 с.
2. Бутинець Ф.Ф. Теорія бухгалтерського обліку: Підручник для студентів вузів спеціальності 7.050106 “Облік і аудит” / Ф.Ф. Бутинець. - вид. 2-е, доп. і перероб. - Житомир: ЖІТІ, 2000. - 640 с.
3. Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет для ссузов: учеб. /Н.А. Кирилова, В.М. Богаченко. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2008. - 464 с.
4. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебник / Н.П. Кондраков. - М.: ИНФРА-М, 2007. - 592 с.
5. Терентьева Т.В. Теория бухгалтерского учета: уч. пос. / Т.В.Терентьева. – М.: Вузовский учебник, 2012. – 208 с.
6. Соколов Я.В. Инвентаризация: история и современность/ Я.В. Соколов [Электронный ресурс] – 2004. – Режим доступа: https://buh.ru/articles/documents/13623/

Кухарь А.В.
Руководитель: к.э.н., доцент Пискунова Н.В.
ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет»
г. Донецк

ОСОБЕННОСТИ ТЕХНОЛОГИЧЕСКОГО ПРОЦЕССА ПЕРЕВОЗОК И ИХ ВЛИЯНИЕ НА ОРГАНИЗАЦИЮ УЧЕТА НА ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОМ ТРАНСПОРТЕ

Введение. Железнодорожный транспорт играет очень значительную роль в жизни государства. Способность железнодорожной отрасли осуществлять качественный и непрерывный процесс пассажирских перевозок напрямую влияет на рост промышленного сектора, способность государства эффективно выполнять такие важные функции, как защита национального суверенитета и безопасности страны, сохранение единого социально-экономического пространства, обеспечение прав граждан на свободу передвижения.

Актуальность работы заключается в том, что особенности железнодорожного транспорта оказывают существенное влияние на способы учета финансово-хозяйственной деятельности его предприятий. Значительную роль играет информационная система бухгалтерского учета, которая генерирует достоверную и полную информацию об активах, обязательствах и хозяйственной деятельности предприятия. Территориальное расположение предприятий, единство технологического процесса, порядок формирования затрат и доходов от перевозок и другие факторы требуют особого подхода к методологии бухгалтерского учета и организации эффективной системы внутреннего контроля, необходимой для принятия управленческих решений. Специфика организации грузовых железнодорожных перевозок определяет конкретный порядок ведения синтетического и аналитического учета.

Цель данной работы: рассмотрение влияния технологических особенностей перевозок на организацию учета на железнодорожном транспорте.

Значительный вклад в разработку теоретических и практических положений учёта и аудита на железнодорожном транспорте внесли труды Архипова А.А., Абдядилова Р.Ю., Купцова А.В., Петрова Ю.Д., Терёшина Н.П. Технологический процесс железнодорожных предприятий - это система организации грузовых и коммерческих операций по приему, подготовке, отгрузке и доставке продукции потребителям.

Производственный процесс перевозки на транспорте отличается от традиционного производства в промышленности тем, что это не продукт, который реализуется и является производственным процессом, а собственно процесс производства - это услуга по перевозке грузов и пассажиров. На железной дороге нет отдельной от процесса производства готовой продукции и незавершенного производства по перевозкам. Продукция структурных подразделений железнодорожного транспорта может потребляться только в процессе производства, так как она не существует отдельно от него.

На рисунке 1 отражены основные особенности единого технологического процесса перевозок и их влияние на организацию бухгалтерского учета на железнодорожном транспорте.

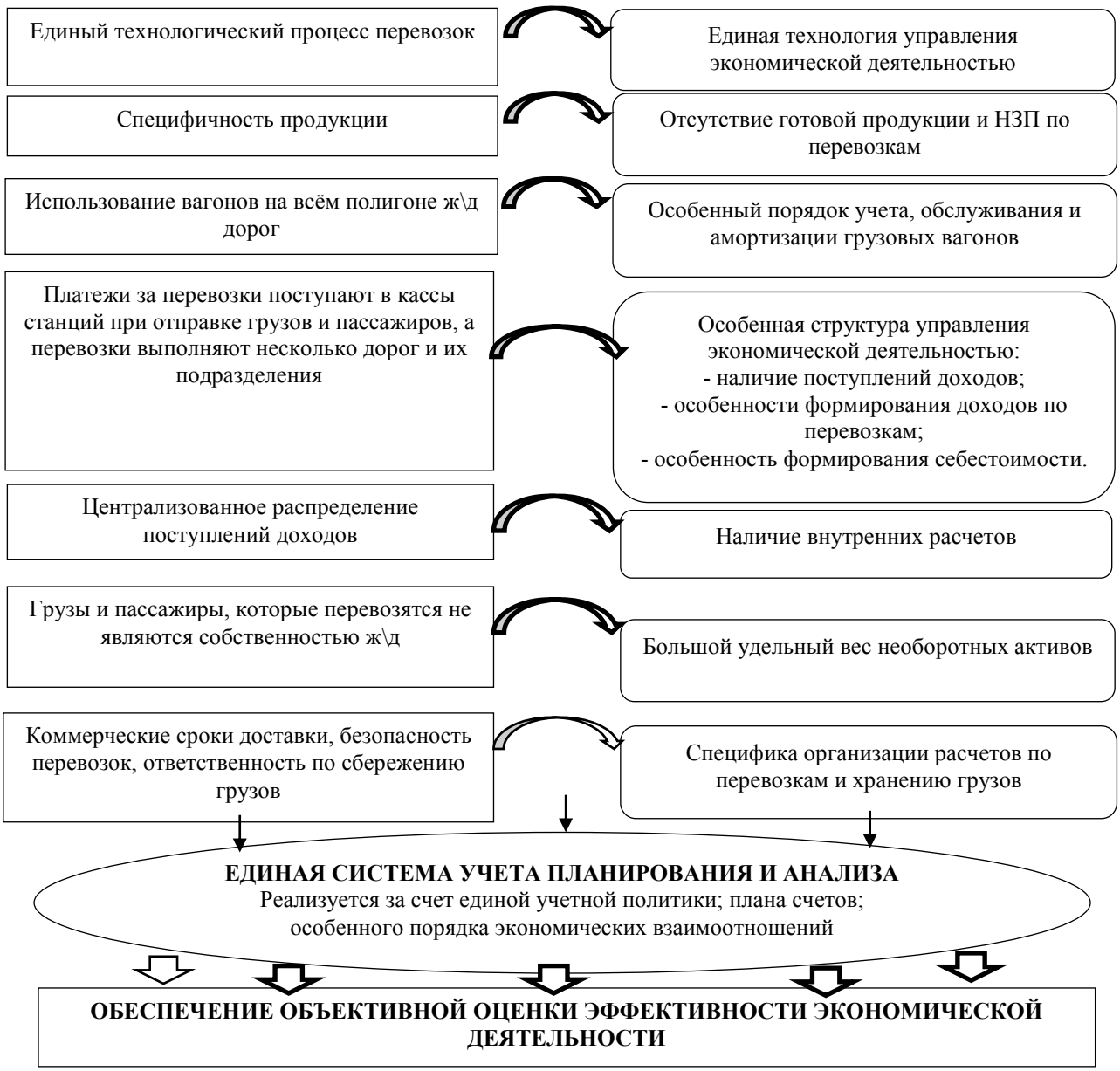

Рис.1. Влияние особенностей единого процесса перевозок на организацию ведения бухгалтерского учета

Характер влияния организационно-технологических особенностей предприятий ж/д транспорта на организацию бухгалтерского учёта показан в таблице 1.

Таблица 1

Влияние организационно-технологических особенностей предприятий железнодорожного транспорта на организацию учёта

№	Технологические и организационные особенности	Организация учета на предприятии
1	Специфика деятельности	Выбор видов деятельности предприятий (услуги по

№	Технологические и организационные особенности	Организация учета на предприятии
	предприятий	грузовым ж/д перевозкам, погрузочно-разгрузочные работы и тд.). Разработка способов и методов ведения бухгалтерского учёта.
2	Порядок формирования стоимости услуги, оказываемые предприятием ж/д транспорта	Сбор, обработка и обобщение информации о формировании нормативной и фактической стоимости услуг по грузовым железнодорожным перевозкам. Расчет и учет затрат по статьям калькуляции(материалы для технического обслуживания локомотивов, путей, сигнальных устройств, амортизация локомотивов, железнодорожных путей и т.д.) в разрезе аналитики по видам деятельности.
3	Формирование учётной политики	Разработка учетной политики, отражающей специфику бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий ж/д транспорта, обеспечивающей взаимосвязь бухгалтерского, налогового и управленческого учета
4	Организация бухгалтерского учёта	Учреждение бухгалтерии в соответствии с объемами учётной работы и оптимальным использованием программных продуктов. Разработка графика документооборота с учётом специфики деятельности.
5	Организационная структура предприятий ж/д транспорта	Распределение объектов учета по видам деятельности и его обособленным структурным подразделениям (эксплутационный отдел, подразделение дистанции пути и тд.).
6	Технологический процесс работы	Прямые затраты накапливаются и детализируются по названиям технологических операций (приемка и сдача вагонов сотрудниками, пробег локомотивов, перемещение грузовых вагонов с выставочных путей и обратно)

Выводы. Изучение деятельности предприятий ж/д транспорта позволило выявить ряд отраслевых, организационных и технологических особенностей, определить их влияние на организацию бухгалтерского учета: существует сложная линейно-функциональная структура управления предприятием; продукция железнодорожного транспорта - услуги по перевозке грузов и пассажиров -потребляется непосредственно в ходе технологического процесса; производственный (транспортный) процесс рассматривается только как движение грузов и пассажиров и не имеет незавершенных операций, а следовательно, на предприятии практически отсутствует незавершенное производство; в структуре затрат наблюдается высокая доля затрат на оплату труда и накладных расходов, что вызывает определенные трудности их учета, выбора базы распределения и списания их на стоимость услуг по грузовым железнодорожным перевозкам; наблюдается территориальная разрозненность обособленных структурных подразделений железнодорожного транспорта.

Литература:

1. Методические рекомендации по ведению бухгалтерского учета в структурных подразделениях железнодорожного хозяйства, утвержденные приказом Укрзализныци от 30.06.2005г. № 268-Ц3. – 423 с.
2. Макаренко М.В. Бухгалтерский учет на железнодорожном транспорте: теория, методология, практика. Учебное пособие / М.В. Макаренко, - К.: ДЕТУТ, 2012. – 816 с.

Лях А.А.

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

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

г. Донецк

НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Введение. Финансовое состояние каждого предприятия определяется его взаимоотношениями с другими хозяйствующими субъектами и состоянием расчетов между ними. От величины дебиторской задолженности предприятия зависит его финансовая устойчивость, независимость и платежеспособность. Поэтому одним из приоритетных направлений совершенствования управления предприятием является организация детального учета необходимой информации о состоянии расчетов, формируемой в системе бухгалтерского учета и ее предоставление заинтересованным сторонам с целью принятия решений.

В деятельности каждого субъекта хозяйствования важное место относятся расчетам с покупателями и заказчиками. Определяя место покупателя в системе хозяйственных отношений предприятия, главным является понимание интересов покупателя и умение удовлетворить его потребности. Состояние дебиторской задолженности в системе расчетов с покупателями в ДНР свидетельствует об отсутствии надлежащего информационного обеспечения процесса управления такими отношениями.

Цель статьи – обоснование и разработка практических рекомендаций относительно совершенствования учета расчетов с покупателями в целях эффективного управления предприятием.

Повышенное внимание к состоянию расчетов с покупателями связано с необходимостью учитывать изменения бизнес-среды, которая вынуждает субъектов ведения хозяйства находить новые подходы к оптимизации этого процесса, прорабатывать новые формы и методы управления дебиторской задолженностью, разрабатывать системы оценки показателей состояния расчетов с использованием новейших достижений в отрасли современных информационных технологий для автоматизации обработки нужной информации и принятия соответствующих управленческих решений.

Проблемы теории и практики учета расчетов с покупателями исследованы в трудах многих ученых: И.А. Бланк, М.Д. Билык, Ф.Ф. Бутынец, А.Д. Бутко, С.Ф. Голов, Л.В. Митрофанов, Е.В. Мных, Л.В. Нападовская, Ю.И. Осадчий, Г.В. Савицкая, В.В. Сопко, А.П. Шаповалова, В.А. Шевчук, О.А. Шевчук и др. Из иностранных ученых необходимо отметить А. Апчерча, Дон Р. Хенсена, Д. Нортона, Р. Каплана, Я.В. Соколова и др. Учитывая вклад ученых по учету расчетов с покупателями, остается нерешенным ряд теоретических и практических вопросов относительно обеспечения информационных потребностей внутренних пользователей.

Объектом исследования являются хозяйственные операции, связанные с возникновением дебиторской задолженности на предприятиях ДНР.

Предметом исследования является совокупность методически-организационных и практических аспектов бухгалтерского учета расчетов с покупателями.

Методы исследования. В процессе написания данной работы автором проработан и обобщен теоретический и практический материал по избранной тематике с использованием общенаучных и специфических методов познания.

Основная часть. Установлено, что возникновение дебиторской задолженности в определенных пределах - нормальный признак процесса финансово-хозяйственной деятельности любого предприятия, предопределенного самой природой и особенностями его деятельности, однако каждый хозяйствующий субъект заинтересован в оптимизации ее объема. Это предопределено тем, что сокращение дебиторской задолженности является резервом снижения потребности предприятия в оборотных средствах и ускорения скорости их обращения.

В то же время необходимо отметить, что дебиторская задолженность имеет важное значение для любого предприятия т.к. по своему содержанию она является инструментом кредитования дебитора за полученные им товары, предоставленные работы или услуги на беспроцентной основе.

Однако на сегодня учеными не выработано единого подхода к классификации дебиторской задолженности по разным признакам, что делает невозможным применение системного подхода к признанию и оценке суммы и структуры этой задолженности. В работе Федорченко О.Е. [1] предложен уточненный подход к классификации дебиторской задолженности по разным признакам.

Также установлено, что в отдельных случаях субъекты ведения хозяйства, имея дебиторскую задолженность по расчетам с покупателями и одновременно кредиторскую задолженность за полученные от них товарно-материальные ценности, не осуществляют необходимого в таких случаях взаимозачета или проводят его в более поздние отчетные периоды. Это характерно для больших и средних предприятий со сложной структурой бухгалтерской службы, на которую положено выполнение целого комплекса соответствующих функций. Как результат при применении метода признания дохода на момент оплаты занижается сумма реализации, искажаются финансовые результаты, что приводит к недоплатам в бюджет налогов и неналоговых платежей.

Известно, что, как правило, расчеты между предприятиями осуществляются в соответствии с договорами, однако в них нельзя предусмотреть все возможные аспекты осуществления операций. Поэтому регулирование возникновения, признания и достоверной оценки дебиторской задолженности должно найти отражение в П(С)БУ 10 "Дебиторская задолженность" [2]. Для этого необходимо внести в него изменения в части регулирования вопроса изменения стоимости дебиторской задолженности во времени, действия предприятия относительно отражения просроченной долгосрочной задолженности, определения объема резерва сомнительных долгов не только для кратко-, но и долгосрочной дебиторской задолженности, порядка списания просроченной дебиторской задолженности, на покрытие которой создан резерв сомнительных долгов.

Для отражения сумм дебиторской задолженности за проданную продукцию, товары, по выполненным работам и оказанным услугам с покупателями и заказчиками предназначен счет 36 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Для детализации информации о задолженности предлагается внести в действующую Инструкцию по использованию Плана счетов бухгалтерского учета активов, капитала и хозяйственных операций [3] такие изменения: название субсчета 363 "Расчеты с участниками ПФГ" заменить на "Расчеты с участниками объединений предприятий" и добавить такую краткую характеристику следующей редакции: "по дебету субсчета отображается увеличение задолженности предприятия, которое входит в объединение предприятий, а по кредиту - его уменьшение в результате погашения или взаимозачета". Это сделает возможным применение этого субсчета для предприятий других видов экономической деятельности [4].

Выводы. Таким образом, подводя итог исследованию вопросов, связанных с развитием учета расчетов с покупателями, можно сделать следующие выводы:

- обосновано предложение внести изменения в П(С)БУ 10 "Дебиторская задолженность" в части регулирования вопросов: изменения стоимости дебиторской задолженности во времени, относительно отражения просроченной долгосрочной задолженности;
- целесообразно внести изменения в Инструкцию по использованию Плана счетов бухгалтерского учета в направлении ее дополнения информацией относительно субсчета 363.

Предложенные изменения дадут возможность более достоверно и правдиво отображать информацию о расчетах с покупателями с учетом требований современной рыночной среды.

Литература:

1. Федорченко О.Е. Учет и анализ расчетов с дебиторами (на примере текстильных предприятий легкой промышленности): автореф. дис… канд. эконом. наук: 08.00.09 /– Федорченко Ольга Евгеньевна. – Киев, 2009. - 23 с.
2. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 "Дебіторська заборгованість" // Національні стандарти в бух. обліку. Питання

використання / [Михайлов М. Г., Мельник О. А., Теслюк В. М. та ін.]; за ред. М. Г. Михайлова. – К.: Вища освіта, 2002. – С. 212-216.
3. Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций, утвержденная приказом МФУ от 30.11.1999 г. №291 [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://zakon2.rada
4. Кияшко О.М. Учет и анализ дебиторской задолженности в системе управления предприятием: автореф. дис…канд. эконом. наук: 08.00.09 / Кияшко Ольга Михайловна. – Киев, 2011. - 33 с.

Матюшов И.А.
Руководитель: ассистент Энглези В.Ю.
ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк

СИНТЕТИЧЕСКИЕ И АНАЛИТИЧЕСКИЕ СЧЕТА. СУБСЧЕТА

Введение. Бухгалтерский учет - выполняет функции особой информационно-технической системы, обеспечивающей непрерывность и устойчивость работы коммерческого предприятия, а также предсказуемость ее финансового результата. С этой точки зрения его нельзя заменить никаким другим равнозначным экономическим элементом или однотипной финансовой структурой.

Синтетический и аналитический учет являются важными составляющими бухгалтерского учета, поскольку используются всему хозяйствующими субъектами в своей деятельности для отражения фактов хозяйственной деятельности.

Объектом исследования данной работы является синтетический и аналитический учет. Предметом выступает сущность и взаимосвязь данных видов учета.

Целью данной работы является рассмотрение синтетического и аналитического учета с точки зрения сущности и их взаимосвязи между собой.

Понятие синтетического, аналитического счета и субсчетов.

Синтетический учет, т. е. обобщенный, - сгруппированные по определенным экономическим признакам совокупности однотипных хозяйственных операций по определенным видам средств, их источникам и процессам. Главная особенность синтетического учета состоит в его обобщенности без разделения на конкретные определенные и единичные характеристики средств. Синтетический учет ведется только в денежном выражении. Примерами синтетических счетов служат счета Плана счетов, например: "Материалы", "Основные средства", "Нематериальные активы" и др.

Аналитический учет — это учет, при котором детально отражаются все характеристики проводимой хозяйственной операции. Для осуществления

аналитического учета используют аналитические счета, которые открывают к сложным синтетическим счетам и отражают на них каждую хозяйственную операцию, записанную по дебету и кредиту синтетического счета. К каждому сложному синтетическому счету может быть открыто неограниченное количество аналитических счетов, потребность в которых может быть вызвана особенностями хозяйственных операций. Например, к счету "Расчеты по оплате труда" открываются аналитические счета на каждого работника предприятия. По некоторым счетам между аналитическими и синтетическим счетами могут быть промежуточные счета - субсчета или счета второго порядка (но об этом чуть позже). Весь учет и синтетический, и аналитический ведется в регистрах - документах, в которых систематизируется и накапливается информация. Основанием служат первичные документы (спец. книги, журналы, отдельные листы, карточки).

Между синтетическими и аналитическими счетами существует неразрывная взаимосвязь. Она выражается в следующих равенствах.

-Начальное сальдо по всем аналитическим счетам, открываемым по данному синтетическому счету, равняется начальному сальдо синтетического счета.

-Обороты по всем аналитическим счетам, открываемым по данному синтетическому счету, должны быть равны оборотам синтетического счета.

-Конечное сальдо по всем аналитическим счетам, открываемым по данному синтетическому счету, равняется конечному сальдо синтетического счета.

Таким образом, основными различиями между двумя видами счетов является следующее.

Синтетический учет подразумевает получение обобщенных данных в разрезе счетов и субсчетов плана счетов.

Аналитический учет подразумевает получение данных по каждому объекту аналитического учета - организации, сотруднику, основным средствам, товару и т.д.

Синтетический учет опирается на синтетический план счетов, далее просто план счетов.

Аналитический учет опирается на план счетов и аналитические справочники - организаций, сотрудников и т.д.

План счетов является достаточно стабильным, расширяется только при изменении требований к учету.

Аналитические справочники пополняются в процессе работы постоянно.

Один аналитический справочник можно использовать для расшифровки данных к нескольким синтетическим счетам.

Синтетический план счетов может быть многоуровневым.

В принципе, синтетический учет обеспечивает "аналитический" учет, но понятие "аналитический" включает расшифровку именно в разрезе объектов аналитического учета.

На основании документов производятся записи хозяйственных операций на счета бухгалтерского учета. На практике в качестве счетов бухгалтерского учета используются учетные регистры.

Наличие в системе бухгалтерского учёта двух видов счетов – синтетических и аналитических – с разными способами фиксации фактов хозяйственной деятельности (двойственностью учёта) есть как бы следствие более общего закона философии о единстве и борьбе противоположностей, существующего для всех процессов и явлений материального мира.

Множественность реальных объектов аналитического учёта мира хозяйственных процессов сводится (преобразуется) в бухгалтерском учёте к единственному, абстрактному объекту – счёту синтетического учёта (балансовому счёту). Это составляет вертикальную составляющую учёта.

Таким же образом всё многообразие хозяйственных операций (горизонтальная составляющая бухгалтерского учёта) преобразуется или, точнее, группируется в бухгалтерском учёте в сжатом виде как типовой набор хозяйственных операций – «типовой корреспонденции” счетов синтетического учёта.

Субсчёт — способ сводной группировки данных аналитического учета. Иерархически субсчета являются бухгалтерскими счетами второго порядка и используются для получения более детальных показателей в дополнение к данным синтетических счетов. Субсчета являются промежуточными звеньями между синтетическими и аналитическими счетами. Они позволяют группировать данные бухгалтерского учета в соответствии с нуждами финансовой и управленческой отчётности и необходимостью экономического анализа деятельности предприятия.

В бухгалтерском учёте разбиение синтетических счетов на субсчета закреплено нормативно. Перечень субсчетов в составе каждого синтетического счета определён единым планом счетов, утверждаемых министерством финансов. Система субсчетов определяет единые принципы, по которым осуществляется группировка данных об имуществе и обязательных хозяйствующих субъектов.

Такая общая система позволяет статически обрабатывать показатели деятельности предприятий по регионам, отраслям хозяйствования в экономике в целом. Если внимательно посмотреть на любую систему бухгалтерского учёта, то она очень напоминает своеобразный айсберг, где на поверхности нам видна только его верхняя часть – синтетический учёт (то, что заранее было задано нами через систему классификации, т. е. то, что мы планировали и хотели видеть), а вся подводная часть – аналитический учёт – скрыта от глаз.

Литература:

1. Астахов В.П. Теория бухгалтерского учета. – Р-на-Д: Издательский центр «МарТ», 2002.
2. Абрамова Н.В. Материально-производственные запасы. Налогообложение и учет. – М.: Бератор-Пресс, 2002.
3. Безруких П.С. Бухгалтерский учет. - М.: Бухгалтерский учет, 2002.

4. Бехтерева Е. В. Документы бухгалтерского учета / Е.В. Бехтерева. – М.: Горячая линия бухгалтера, 2007.
5. Галяпина Л. В. Новый справочник бухгалтера / Л.В. Галяпина. – М.: Библиотека бухгалтера и аудитора, 2007.
6. Козлова Е.П., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. Бухгалтерский учет в организациях – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2007.
7. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: уч. пос. / Н.П. Кондраков. – 6-е изд., перераб. и доп. – М.: Инфра-М, 2008.
8. Муравицкая Н.К., Лукьяненко Г.И. Бухгалтерский учет. – КноРус, 2007.

Момот И.
Руководитель: ст. преподаватель Чечеткина М.А.
ГОО ВПО «Донецкий институт железнодорожного транспорта»
г. Донецк

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ: СУЩНОСТЬ И КЛАССИФИКАЦИЯ

Введение. Необоротные активы являются основой производственного процесса любого предприятия. От того как сформированы необоротные активы на этапе создания предприятия, как ими управляют в дальнейшем, как изменяется их структура, насколько эффективно они используются в хозяйственном процессе, зависит конечный финансовый результат предприятия.

Цель. В современных условиях деятельности предприятий все активнее используются такие долгосрочные экономические ресурсы, как нематериальные активы, это связано с их способностью приносить значительные прибыли в условиях эффективного использования.

Особенности учета нематериальных активов в процессе хозяйственной деятельности является объектом пристального внимания экономистов и бухгалтеров. Это обусловлено отсутствием совершенной практики их использования и необходимостью обеспечения единых подходов к критериям признания. Таким образом, исследование экономической сущности нематериальных активов, классификации и методов их оценки на момент приобретения (создания) и на дату составления баланса является очень важным.

Основная часть. Основные положения относительно организации бухгалтерского учета нематериальных активов заложены в П(С)БУ 8 "Нематериальные активы". В соответствии с П(С)БУ 8, нематериальный актив - это немонетарный актив, который не имеет материальной формы и может быть идентифицирован. Нематериальный актив отражается в балансе, если существует вероятность получения будущих экономических выгод, связанных с его использованием, и его стоимость может быть достоверно определена. При этом, под активом в П(С)БУ 1 понимают ресурсы, контролируемые

предприятием в результате прошлых событий, использование которых, как ожидается, приведет к получению экономических выгод в будущем.

Аналогичное определение нематериальных активов приводят международные стандарты бухгалтерского учета (МСБУ). В соответствии с МСФО 38 нематериальный актив - немонетарный актив, не имеющий физической субстанции и который может быть идентифицирован. Соответственно, актив - это ресурс, контролируемый предприятием в результате прошлых событий, от которого ожидается поступление будущих экономических выгод к субъекту хозяйствования. Руководствуясь этим определением, можно заметить, что П(С)БУ не содержит четкого определения и объяснения таких терминов:

• идентифицируемость;
• невещественность;
• контролируемость;
• получение экономических выгод в будущем.

Поэтому критерии нематериальных активов, согласно П(С)БУ, оказываются суженными, нуждаются в уточнении, допускают неоднозначную трактовку сущности этой экономической категории. Сравним критерии непризнания нематериальных активов в национальном и международном законодательстве. Не признаются нематериальным активом, а подлежат отражению в составе расходов того отчетного периода, в котором они были осуществлены: согласно П(С)БУ:

- расходы на исследования;
- расходы на подготовку и переподготовку кадров;
- расходы на рекламу и продвижение продукции на рынке;
- расходы на создание, реорганизацию и перемещение предприятия или его части;
- расходы на повышение деловой репутации предприятия, стоимость изданий и расходы на создание торговых марок.;

В соответствии с МСФО:

- этап исследования;
- этап разработок;
- внутренне генерируемые бренды, заголовки, названия изданий, перечень клиентов и другие подобные по своей сути объекты.

В целом, критерии непризнания объектов нематериальными активами в национальном и международном законодательстве отличаются только в частях: "расходы на подготовку и переподготовку кадров", которые в МСФО однозначно относятся к организационным расходов и не требуют дополнительных объяснений, и "расходы на рекламу и продвижение продукции на рынке ", потому что в МСФО расходы на рекламу и маркетинг также являются расходами периода. Отдельно необходимо отметить относительно непризнания нематериальными активами затрат на создание торговых марок. В практической деятельности предприятий, если на торговые марки получено свидетельство об исключительном праве собственности, они фактически являются нематериальными активами и могут быть объектами продажи,

аренды, лицензирования. Однако в процессе согласования национальных стандартов с международными П(С)БУ 8 были внесены изменения, которые расширили перечень расходов, которые не признаются нематериальными активами, включив в них расходы на создание торговых марок без ограничений и комментариев. Однако произошло искажение трактовка международным стандартам терминов "бренд" и "название бренда". В МСБУ 38 (п. 37) указано, что под термином «бренд» нужно понимать именно маркетинговые расходы. В соответствии с МСФО 38 не признаются нематериальными активами расходы на внутренне генерируемые бренды, которые нельзя достоверно оценить и отделить от стоимости гудвилла, созданного внутри компании. Если же индивидуальную справедливую стоимость активов можно оценить, активы можно считать нематериальными при условии, если их можно идентифицировать и определены сроки полезного использования. На основании проведенного исследования можно сделать вывод, что основными взаимообусловленными и взаимосвязанными компонентами, которые характеризуют экономическое содержание этой категории активов являются: немонетарность, невещественность, идентифицируемость, подконтрольность, достоверная оценка, возможность получения экономических выгод в будущем, наличие документов на право собственности, реальное участие в финансово-хозяйственной деятельности предприятий

Вывод. Итак, можно сделать вывод, что для организации учета нематериальных активов важно обосновать экономическую сущность этой учетной категории. Поскольку в современных условиях инновационного развития производства перечень объектов нематериальных активов постоянно расширяется, совершенствование классификации названных объектов позволит избежать искажения показателей учета хозяйственной деятельности и сформировать эффективные системы управления нематериальными активами для повышения эффективности производства.

Литература:

1. Закон Донецкой Народной Республики от 27.02.2015 №I-72П-НС (ред. от 12.02.2016) «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» [Электронный ресурс]: Доступ с официального сайта Народного Совета Донецкой Народной Республики.
2. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 8 "Нематериальные активы": утв. Приказом М-ва финансов Украины от 18 окт. 1999 г. №242. — Режим доступа: www.liga.net.
3. Международные стандарты бухгалтерского учета. — Режим доступа :http://pro-u4ot.info.

Омельяненко В.Г.
Руководитель: к.э.н., доцент Христофорова И.В.
ГОО ВПО «Донецкий институт железнодорожного транспорта»
г. Донецк

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ОПРЕДЕЛЕНИЮ ПОНЯТИЯ «ДОХОД ПРЕДПРИЯТИЯ»

Введение. Доход – это очень распространенное понятие, его часто используют, и вместе с тем оно достаточно неоднозначно и применяется в различных интерпретациях.

Данный термин с каждым годом приобретает более широкое значение и толкование:

а) как главный источник чистого дохода (прибыли);

б) как сложный по структуре термин, который требует теоретического и методологического уточнения.

Цель работы – обобщить теоретические подходы к определению понятия «доход предприятия».

Основная часть. На современном этапе развития экономисты имеют различные подходы к определению понятия дохода и отображения его в системе бухгалтерского учета.

Условно их взгляды можно разделить на две категории:

1) ученые, которые отождествляют доход с выручкой от реализации продукции;

2) авторы, которые признают доход более широко и отмечают его влияние на определение результата деятельности предприятия и величину собственного капитала (рис. 1).

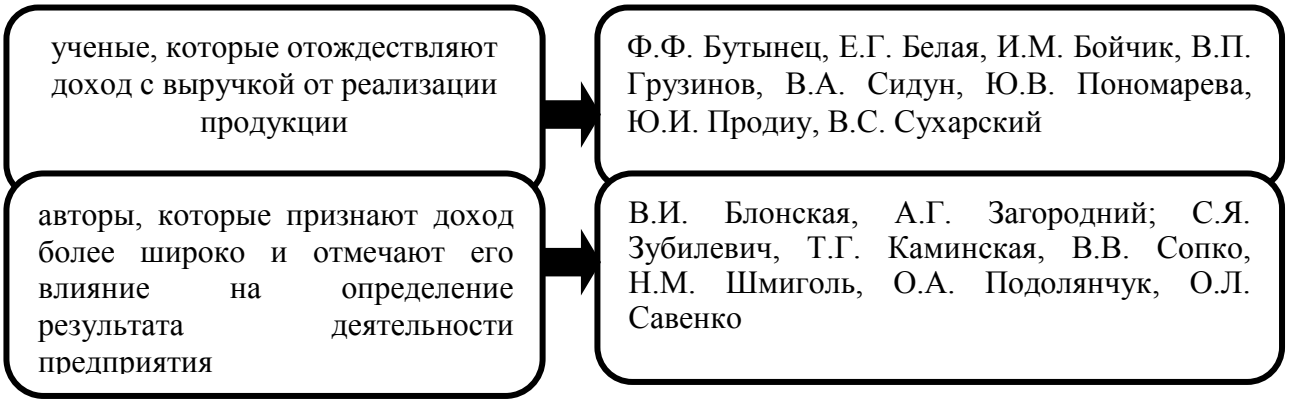

Рис. 1. Исследования современными учеными вопросов трактовки экономической сущности категории «доход»

Анализ публикаций свидетельствует об отсутствии единого подхода к трактовке понятия «доходы» (табл. 1).

Таблица 1

Трактовка сущности дохода в современной литературе

Автор (источник)	**Сущность понятия «доход» предприятия**
Бутынец Ф.Ф.	Доход является поступлением экономических выгод, которые возникают в результате деятельности предприятия в виде выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг), гонораров, процентов, дивидендов
Поддерьогин А.М.	Доход – сумма средств, поступившая на счет предприятия за реализацию продукции
Блонская В.И.	Доход – это поступления за некоторый период в виде экономических выгод, полученных путем осуществления хозяйственной деятельности, использования привлеченных ресурсов в хозяйственном процессе (в условиях риска).
Волков А.И.	Доход предприятия – это рост суммы денег по сравнению с их затратами на потребленные в ходе производства средства, которые должно получить предприятие от реализации вновь созданной стоимости
Вознюк Г., Загородний А.	Доход – это: 1) разница между выручкой от реализации продукции, работ или услуг и стоимостью материальных затрат на производство и сбыт этой продукции; 2) деньги или материальные ценности, полученные от производственной, коммерческой, посреднической или иной деятельности (выручка)
Башнянин И., Ифтемичук В.С.	Доход – это: 1) выручка от реализации продукции за вычетом материальных и приравненных к ним расходов; 2) поток денежных и других поступлений за единицу времени
Примак Т.А.	Доход – это выручка предприятия от реализации продукции, услуг и выполнение работ без учета налога на добавленную стоимость и акцизного сбора

Понятие «доход» в определении Продиуса Ю.И. и Ф.Ф. Бутынця не дает понимания, как осуществляется образование дохода в результате продажи продукции.

Н.М. Ткаченко в определении дохода показывает, что разница между выручкой и материальными затратами формирует сумму прибыли предприятия. Но в случае роста материальных затрат производства может возникнуть ситуация, когда выручка от реализации не покрывает материальные затраты предприятия и предприятие получает убытки, а не прибыль.

Отметим, что кроме литературных источников, термин «доходы» раскрывается и в нормативно-законодательных актах.

Методологической основой формирования информации о доходах в настоящее время является Положение (стандарт) бухгалтерского учета 15 «Доход» и НП(С)БУ 1 «Общие требования к финансовой отчетности».

Согласно П(С)БУ 15, доходы – это увеличение экономических выгод в виде поступления активов или уменьшения обязательств, которые приводят к росту собственного капитала, за исключением роста капитала за счет взносов собственников [1].

Определение дохода, как объекта бухгалтерского учета, предоставлено в Концептуальной основе составления и представления финансовой отчетности: увеличение экономических выгод в течение учетного периода в виде поступления или увеличения активов или уменьшения собственного капитала, кроме случаев, связанных с вкладами участников капитала.

Выводы. Таким образом, рассматривая определение нескольких различных авторов, можем сделать вывод, что понятие доход в бухгалтерском учете отличается от понятия дохода в экономической литературе. Как правило, с бухгалтерской точки зрения под доходом признается увеличение экономических выгод, а под экономическим – определенная сумма денежных средств.

Литература:

1. Дмитрук Н.М. Сутність, склад та напрями вдосконалення обліку доходів від операційної діяльності на промислових підприємствах / Н.М. Дмитрук // Молодий вчений. – 2014. – №5 (08). – С.92-93.
2. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 15 «Доходы» [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.prostobiz.ua / spravochniki / dokumenty /buhuchet

Отрохова Анастасия Сергеевна
Руководитель: к.э.н., доцент Терещенко В.С.
ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк

ОПТИМИЗАЦИЯ ВЫБОРА МЕТОДА ОЦЕНКИ СПИСАНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В УСЛОВИЯХ РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКИ

Введение. Для осуществления хозяйственной деятельности предприятия всех отраслей экономики используют производственные запасы. Они являются составной частью группы материальных ресурсов и занимают особое место в составе имущества предприятия. Как известно, в условиях жесткой конкуренции промышленные предприятия вынуждены искать способы снижения издержек производства, а на себестоимость изготавливаемой продукции напрямую влияют материальные расходы. Причем это влияние тем

сильнее, чем более материалоемкое производство. В свою очередь, на сумму материальных производственных расходов выбранный предприятием метод оценки выбытия запасов.

Управление запасами предприятия в рыночных условиях хозяйствования должно быть направлено на максимизацию прибыли, оптимизацию запасов, ускорение оборачиваемости собственного капитала и своевременное и бесперебойное удовлетворение запросов потребителей. Очень важно выбрать тот метод, который позволяет точно провести оценку себестоимости выбывших производственных запасов с учетом интересов собственников предприятия и специфики его хозяйственной деятельности.

Проблемы учета и оценки производственных запасов рассматривали следующие ученые: М.А. Бойцов, Ф.Ф. Бутынец, П.С. Гарасим, Л.Л. Горецкая, В.И. Жуков, В.А. Завгородний, Л.М. Литвиненко, В.В. Сопко и другие. Однако, вопросам оптимизации выбора метода оценки списания производственных запасов в условиях рыночной экономики уделено недостаточно внимания.

Цель работы – систематизировать достоинства и недостатки существующих методов оценки себестоимости выбывших производственных запасов, на этой основе разработать критерии выбора метода, оптимального для конкретного субъекта хозяйствования.

Основная часть. Правильность оценки производственных запасов при их выбытии зависит от эффективности учетной системы предприятия. Учет запасов на предприятии, как правило, является достаточно трудоемким, поскольку в состав запасов могут входить десятки и сотни видов наименований, а следовательно, этот процесс требует много времени и значительных затрат труда. Таким образом, ввиду того, что каждое предприятие имеет право самостоятельно выбирать метод списания запасов на бухгалтера возложена ответственность выбрать именно тот метод, который позволит оптимизировать затраты труда и упростить учет запасов. Каждый из методов оценки запасов при их выбытии имеет свои преимущества и недостатки, а потому перед предприятием встает задача выбора такого метода, который бы больше всего соответствовал его потребностям: не завышал финансовых результатов деятельности, не занижал себестоимость готовой продукции, был простым и легким в применении [1].

Стоимостная оценка запасов является важной предпосылкой организации инвентаризационного учета, так как от нее зависит достоверность финансовых результатов деятельности предприятия. Запасы оцениваются по фактической стоимости их приобретения на момент поступления или использования запасов в производство в таких странах как Украина и Россия, так и в большинстве других стран мира. В зарубежной практике затраты на производственные запасы не включают в себя затраты, которые покупатели не будут оплачивать.

Проблема заключается в том, что даже если можно точно рассчитать запасы в балансе, то при больших объемах практически невозможно точно определить, какие запасы, по какой закупочной цене, находятся на балансе или были списаны по себестоимости реализации в течение отчетного периода и по какой цене. Бухгалтерская практика западных компаний основана на

предположении, что приобретение и продажа запасов рассматривается как поток ценностей, а не поток физических единиц. Это означает, что списание товарно-материальных ценностей предпочтительно отражать по стоимости без обеспечения того, чтобы ее стоимость полностью соответствовала фактическому и физическому движению ресурсов [2].

Для эффективного осуществления хозяйственной деятельности предприятия бухгалтер должен решить задачу выбора метода оценки списания запасов из перечня возможных, определенных в П(С)БУ 9 «Запасы».

По П(С)БУ 9 существуют следующие методы оценки себестоимости выбывших запасов, которые подходят именно для производственных запасов:

1. Метод ФИФО – предусматривает, что оценка остатков запасов и их списания за период зависит от последовательности их поступления. Метод ФИФО в литературе часто называют конвейерным способом, поскольку считается, что первым выбывает тот товар, что поступил первоначально. Этот метод является наиболее надежным для фактической оценки остатка запасов, так как его использование приближает стоимость запасов, находящихся на складе в остатке на конец отчетного года, к рыночным ценам, так что стоимость активов компании отражается более точно. К основным преимуществам метода ФИФО можно отнести достаточно высокую скорость расчета и простоту использования в бухгалтерском учете. Основным недостатком этого метода является влияние внешних факторов экономической жизни государства на валовую прибыль отдельного предприятия. В условиях роста цен на покупку запасов (т.е. в условиях инфляции) метод ФИФО математически обеспечивает максимальную оценку остатка производственных запасов на конец периода, минимальную оценку себестоимости выбывающих запасов и, как следствие, наибольшую прибыль. В условиях же снижения цен (дефляции), метод ФИФО, наоборот, дает минимальную оценку себестоимости остатка производственных запасов на конец периода в балансе, максимальную оценку себестоимости выбывших запасов и наименьшую прибыль. Кроме того, усложняется планирование затрат компании и ухудшается процесс управления предприятием. Руководитель по факту расчета получает заведомо высокие данные. В итоге он составляет некорректную политику дальнейшего развития компании. Это может стать причиной негативных последствий в будущем.

2. Метод оценки средневзвешенной себестоимости – самый популярный в отечественной практике – основан на предположении, что каждая единица запасов в данном отчетном периоде имеет одинаковую среднюю стоимость. Рекомендуется использовать этот метод, так как он уравнивает величину себестоимости реализации при непредсказуемом росте закупочных цен, устраняет необходимость партионного учета закупочных цен на реализуемую продукцию и упрощает процедуру учета. Преимущества этого метода – усреднение цены списываемых производственных запасов и простота. Среди недостатков этого метода – вероятные расхождения между балансовой и рыночной ценой остатка запасов на конец периода, несоответствие начисления доходов и расходов [3].

3. Метод оценки по нормативным затратам заключается в применении норм затрат на единицу продукции (работ, услуг), которые устанавливаются предприятием с учетом нормального уровня использования запасов, рабочей силы, производственных мощностей и текущих цен. Использование метода нормативных затрат на предприятии, с одной стороны, упрощает процедуру учета и оценки запасов, а с другой – при установлении нормативных цен отдел закупок должен постоянно отслеживать колебания рыночных цен на запасы, что влечет за собой дополнительные затраты. Суть его заключается в том, что для каждого вида продукции, выпускаемой на предприятии, разрабатывают и утверждают нормы использования определенных составляющих.

4. Метод идентифицированной себестоимости является наиболее точным с точки зрения формирования финансовых результатов, но требует наличия значительных складских помещений для отдельного хранения каждой партии запасов, требует организации натурально-стоимостного учета запасов в разрезе их наименований. Основным преимуществом этого метода является его высокая точность, а конкретно, метод идентифицированной себестоимости позволяет наиболее достоверно оценить запасы при их выбытии. К недостаткам указанного метода можно отнести трудоемкость и неудобство его применения [4].

Таблица 1

Преимущества, недостатки и сфера применения методов оценки себестоимости выбывающих производственных запасов

№	Метод оценки производственных запасов	Преимущества применения метода	Недостатки применения метода	Сфера применения в промышленности
1.	Метод ФИФО	– простота и удобство применения; – быстрота расчета; – дает отличные показатели для привлечения инвестиций	– в условиях инфляции завышает метод занижает себестоимость выбывших запасов и, как следствие, завышает налогооблагаемую прибыль и сумму налога на прибыль; – влияние внешних факторов экономической жизни государства на валовую прибыль предприятия; – усложнение планирования затрат компании и ухудшение процесса управления предприятием	Удобен на предприятиях, где использование запасов происходит, в основном, в последовательности их поступления, например, на автоматизированных линиях подачи сырья, при применении контейнерных емкостей, а также на сложных производствах
2.	Метод оценки средневзвешенной себестоимости	– простота и удобство в применении, даже при оценке выбытия большого количества запасов разной номенклатуры; – уравновешивание ценовых колебаний в течение отчетного периода, поскольку для каждой единицы запасов	– не уделяет внимания последним по времени ценам на запасы; – вероятные расхождения между балансовой и рыночной ценой остатка запасов на конец периода; – несоответствие начисления доходов и	Применяется на предприятиях, имеющих большую номенклатуру запасов с постоянно изменяющейся стоимостью

№	Метод оценки производственных запасов	Преимущества применения метода	Недостатки применения метода	Сфера применения в промышленности
		рассчитывается средневзвешенная стоимость; – объективность оценки выбывших запасов и себестоимости оставшихся на складе запасов	расходов	
3.	Метод оценки по нормативным затратам	– возможность составления детальных бюджетов, что особенно актуально для предприятий, выпускающих широкий круг продуктов; – недопущение необоснованного перерасхода производственных запасов	– зависимость от внешних условий в периоды экономической нестабильности и высокой инфляции; – невозможность применять в случае неоднородности выпускаемой продукции	Применяется как правило, в отраслях обрабатывающей промышленности с массовым и серийным производством разнообразной и сложной продукции
4.	Метод идентифицированной себестоимости	– наиболее точный метод, т.к. позволяет достоверно оценить запасы при их выбытии; – при применении этого метода для каждой единицы запасов используется специальная маркировка, которая позволяет определить ее себестоимость, т.о. предприятие может регулировать прибыль путем реализации более дорогих или более дешевых запасов.	– трудоемкость метода; – в результате использования этого метода одинаковые запасы учитываются по разной стоимости, что не всегда удобно	Применяется при выполнении специальных заказов и проектов, а также для запасов, не заменяющих друг друга, и для дорогих запасов

Выводы. Таким образом, занимая одно из центральных мест в балансе предприятия, производственные запасы требуют надлежащей оценки, особенно при списании в производство. Каждый из 4 методов выбытия запасов, разрешенных П(С)БУ 9 и подходящих для производственных запасов, имеет свои преимущества и недостатки. Согласно П(С)БУ 9 каждое предприятие имеет право самостоятельно выбирать один из методов.

Для небольших предприятий с незначительными объемами поступления и выбытия запасов и разнообразием их видов лучше всего подойдет метод ФИФО. Если же у предприятия большое количество запасов разнообразной номенклатуры (медикаменты, продукты питания) да еще и высокая интенсивность движения таких материальных ценностей, тогда для их оценки целесообразно выбрать метод средневзвешенной себестоимости. А вот выполнение заказов, научных проектов для сторонних лиц, а также наличие у предприятия запасов, не заменяющих друг друга, требует применения метода идентифицированной себестоимости. Однако последний метод в большей части будет носить характер вспомогательного. В отраслях с массовым и серийным

производством продукции целесообразно применять метод оценки по нормативным затратам.

Литература:

1. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для студентов специальности «Учет и аудит» высших учебных заведений / под ред. проф. Ф.Ф. Бутынца. – 5-е изд., доп. и переделал. – Житомир: ПП "Рута", 2009. – 726 с.
2. Международный стандарт бухгалтерского учета 2 «Запасы» [Электронный ресурс]. - Режим доступа: https://buhgalter911.com/public/uploads/msfo/MSBO2_01012015.pdf
3. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 9 «Запасы», утв. приказом МФУ №246 от 20.10.1999 г. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99#Text
4. Фесенко В.В. Выбор метода оценки списания запасов как фактор влияния на формирование финансовых результатов [Электронный ресурс] / В.В. Фесенко. – Режим доступа: http://archive.nbuv.gov.ua/portal/soc_gum/Uproz/2012_4/u1204phe.pdf

Отрохова Алина Сергеевна

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

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

г. Донецк

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА ВОЗВРАТА ТОВАРА ПОКУПАТЕЛЕМ НА ПРЕДПРИЯТИИ ТОРГОВЛИ

Введение. В ходе своей деятельности торговое предприятие, как оптовое, так и розничное, может столкнуться с фактами возврата товара покупателем.

Операция по возврату товара стала обычной для торговли. Возврат может происходить по инициативе как покупателя, так и продавца.

Причины возврата могут быть разными: невыполнение условий договора, несоответствующее качество товаров, истечение срока годности товара и т.п. Торговое предприятие идет навстречу покупателям для поддержания своего имиджа и уменьшения количества жалоб в управление защиты прав потребителей.

В бухгалтерском учете вопросы отражения возврата товаров урегулированы, но не до конца.

Цель работы – рассмотреть правовые основы, документальное оформление и особенности бухгалтерского учета возврата товара покупателем на предприятиях оптовой и розничной торговли в Донецкой Народной Республике.

Основная часть. Прежде всего целесообразно рассмотреть правовые основы возврата товара в Донецкой Народной Республике (ДНР).

Правовые аспекты возврата товара разделим для розничной и для оптовой торговли.

Основными нормативными документами, которыми следует руководствоваться в ДНР, когда есть возврат товара, являются:

– для оптовой торговли – статьи 628-630 Гражданского кодекса ДНР в части правовых последствий поставки товаров ненадлежащего качества, некомплектных товаров и прав покупателя в таких случаях [1];
– для розничной торговли – Закон ДНР «О защите прав потребителей» №53-IНС от 05.06.2015 г.; потребитель данным законом определяется как физическое лицо, которое приобретает, заказывает, использует или намеревается приобрести или заказать товар (работу, услугу) для личных потребностей, непосредственно не связанных с предпринимательской деятельностью [2].

Напомним, что разница между оптовой и розничной торговлей заключается не в объеме продаж, а в том, кому продается товар и цели этой покупки. Розничная торговля – это продажа товаров непосредственно гражданам и другим конечным потребителям для их личного, домашнего и некоммерческого использования.

Возврат возможен как в ситуации покупки качественного товара, так и некачественного.

Купив некачественный товар, потребитель имеет право требовать (статья 9 Закона ДНР «О защите прав потребителей»):

– пропорционального уменьшения цены;
– бесплатного устранения недостатков товара в разумный срок;
– возмещения затрат на устранения недостатков товара.

Если же товар имеет существенные недоставки или имеет признаки фальсификации, то тогда возможно требование:

– возврата денег;
– замены товара на аналогичный.

Качественный товар потребитель имеет право обменять на аналогичный, если он не устраивает его по форме, габаритам, фасону, цвету или по другим причинам, из-за которых он не может быть использован по назначению. Если нужного товара нет, то потребитель имеет право получить деньги за купленный ранее товар. Срок – 14 дней, не считая дня покупки, если более длительный срок не объявлен продавцом (ст. 9 Закона ДНР «О защите прав потребителей»).

Условиями для возврата качественного товара (кроме срока 14 дней) также являются:

– товар не был использован и сохранен его товарный вид, свойства и пломбы;
– есть расчетный документ, выданный потребителю вместе с проданным товаром (фискальный кассовый чек или товарный чек).

Вернуть товар надлежащего качества и забрать деньги можно, если соблюдены все перечисленные выше требования или аналогичный товар, необходимый покупателю, отсутствует в продаже.

Перечень товаров, не подлежащих обмену (возврату) на указанных основаниях, утверждается Советом Министров ДНР. Это продовольственные товары, лекарственные препараты, парфюмерно-косметические изделия, расчески, носки, постельное белье, ткани, печатные издания, рукавицы, детские резиновые надувные и мягкие игрушки, аппараты для бритья и др. Их обмен или компенсация по ним возможны только в случае ненадлежащего качества.

Цены, по которым выплачивается компенсация товара, приведены ниже в таблице:

Компенсация качественного товара	**Компенсация некачественного товара**
цена, действующая на момент покупки	– при повышении цены – цена, действующая на товар на момент возврата; – при понижении цены – цена, действующая на товар на момент покупки

В целом, потребитель не останется в минусе при любом изменении цены на товар.

Рассмотрим документальное оформление возврата товара.

При возврате товара в розничной торговле вначале должно быть составлено заявление покупателя в свободной форме. Если происходит возврат гарантийного товара, то тогда используется форма из приложения 8 к Порядку гарантийного ремонта (обслуживания) или гарантийной замены технически сложных бытовых товаров, утвержденному Постановлением КМУ от 11.04.2002 г. №506.

При возврате товара в розничной торговли составляется акт возврата товара в свободной форме. При выдаче денег в случае использования регистратора расчетных операций распечатывается фискальный кассовый чек по форме ФКЧ-2.

В оптовой торговле оформляются:

– письмо покупателя с просьбой принять ранее отпущенный товар с указанием причины возврата;
– накладная на возврат товара;
– акт приемки-передачи в свободной форме (в основном используется для основных средств и других ценностей, не относящихся к товарно-материальным, может быть использована стандартная форма ОС-1 для основных средств).

Накладная на возврат товара поставщику имеет такую же форму, как и обычная расходная накладная, но в скобках обычно указывают «возврат товара» или просто «возврат».

Возврат товара производится по письму с просьбой принять ранее отпущенный товар, в котором указывается причина возврата.

Теперь рассмотрим бухгалтерские проводки по возврату товара у продавца – предприятия торговли.

Учет возврата товара имеет следующие особенности:

– использование счета 704 “Вычеты из дохода”. Стоимость возвращенных товаров показывается по дебету этого счета (Инструкция к Плану счетов от 30.11.1999 г. №291). В дальнейшем оборот по дебету этого счета уменьшает выручку (чистый доход) от реализации при составлении отчета о финансовых результатах;

– использование метода «красное сторно». Данный метод предполагает составление бухгалтерской проводки со знаком “–”, которая обычно в бухгалтерских программах подсвечивается красным шрифтом. Методом «красное сторно» корректируется себестоимость реализованных товаров при оприходовании возвращенного товара.

Выводы. Таким образом, проблема возврата товара на сегодняшний день остается актуальной и поэтому можно сделать следующие выводы: взамен на возвращаемый товар продавцом должен быть выдан новый, так и в случае когда продавцом за некачественный товар будут возвращены денежные средства, поскольку при возврате бракованной продукции покупатель вправе требовать возмещения всей суммы денежных затрат.

Литература:

1. Гражданский кодекс Донецкой Народной Республики №81-IIНС от 13.12.2019 г. с изм. от 18.12.2020 г. – Режим доступа: https://dnrsovet.su/zakonodatelnaya-deyatelnost/prinyatye/zakony/grazhdanskij-kodeks-donetskoj-narodnoj-respubliki/
2. Закон ДНР «О защите прав потребителей» №53-IНС от 05.06.2015 г., в ред. от 16.03.2020 г. – Режим доступа: https://dnrsovet.su/zakon-dnr-o-zashhite-prav-potrebitelej/
3. Онищенко В. Возврат товаров. – Режим доступа: https://www.golovbukh.ua/article/ru/7276-vozvrat-tovarov

Пацай А.С.
Руководитель: к.э.н., доцент Кошик Ю.В.
ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет»
г. Донецк

ПРОБЛЕМНЫЕ АСПЕКТЫ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Введение. Важной частью учетного процесса на предприятиях является учет и аудит дебиторской задолженности, поскольку дебиторская задолженность, как один из основных активов предприятия, влияет на его финансовую устойчивость и ликвидность.

Рост дебиторской задолженности создает угрозу, поскольку средства, которые необходимо инвестировать в развитее производственных мощностей предприятий, направляются ими на финансирование данного актива. Данный факт определяет вопрос развития учета дебиторской задолженности на предприятиях любых типов актуальным на сегодняшний день и является предметом исследований различных отечественных и зарубежных авторов.

Цель работы – определение особенностей учета расчетов с дебиторами, их проблемных аспектов и путей совершенствования учета дебиторской задолженности в отечественной практике.

Основная часть. В современных условиях учет дебиторской задолженности является одним проблемным, т.к. оказывается под влиянием множества факторов как внутренних, так и внешних. Из-за последних тенденций к глобализации, перехода экономики на рыночную стратегию и изменений в платежных системах мира с наличной на безналичную оплату - возникает необходимость в эволюции учета дебиторской задолженности. Это подтверждается появлением в бухгалтерской практике международных стандартов, которые содержат в себе ряд требований обязательных для всех предприятий, сотрудничающих на международном уровне. Однако такие стандарты не учитывают национальные особенности, что несомненно тоже создает ряд проблем.

Среди основных современных проблем учета и внутреннего контроля дебиторской задолженности можно выделить следующие:

а) отсутствие полной и достоверной информации о выбранном контрагенте, формах расчетов, сроках погашения обязательств покупателем. В данном случае возникает угроза нарушения сроков оплаты и связанное с этим наложение штрафных санкций. Составление и соблюдение платежного календаря позволит рационально использовать денежные ресурсы и снизить величину дебиторской задолженности;

б) не проведение оценки дебиторов с точки зрения их кредитоспособности и финансовой устойчивости. Это поможет оградить предприятие от ненадежного сотрудничества;

в) отсутствие аналитических данных о величине дебиторской задолженности, ее структуре и динамике, времени ее оборачиваемости и причинах, связанных с неконтролируемым ростом задолженности;

г) нарушение порядка проведения инвентаризации задолженности. В таком случае можно говорить о том, что на предприятии не проводится работа с просроченной дебиторской задолженностью.

В целях улучшения учета и контроля дебиторской задолженности необходимо:

- постоянно контролировать состояние расчетов с покупателями, особенно по отсроченным задолженностям;
- разработать определенные условия кредитования дебиторов;
- ориентироваться на большое число покупателей, чтобы уменьшить риск неуплату одним или несколькими покупателями;
- отслеживать соотношение дебиторской и кредиторской задолженности;

- осуществлять регулярный анализ финансовой отчетности клиентов в сопоставлении с данными предыдущих лет;

- формировать своеобразное досье на покупателей, как существующих, так и потенциальных;

- разрабатывать эффективную дифференцированную политику работы с покупателями;

- проводить политику привлечения добросовестных клиентов, предлагая им новые подходы в обслуживании. Например, предоставление скидок за своевременную оплату продукции, досрочную оплату продукции, доставку по месту требования и т.д.;

- проводить мероприятия, в том числе с привлечением органов власти по взысканию просроченной дебиторской задолженности;

- структурно-динамический анализ дебиторской и кредиторской задолженности;

- определение периода погашения дебиторской задолженности для групп покупателей;

- своевременная выписка счетов покупателю с осуществлением контроля над отгрузкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

Так же в связи с последними мировыми тенденциями и научно-техническим прогрессом в последнее время стало актуальным предлагать как меру повышения качества учета ее автоматизацию. Это конечно имеет множество положительных сторон, но и ряд отрицательных.

К положительным результатам можно отнести:

− упорядочение бухгалтерского учета;

− увеличение количества информации, получаемой из бухгалтерского учета;

− снижение числа бухгалтерских ошибок;

− повышение оперативности бухгалтерского учета;

− повышение экономичности бухгалтерского учета;

− представление аналитики в наглядном виде (диаграммы, графики, таблицы);

− формирование разнообразных регистров (расчётно-платёжных ведомостей, кассовой книги, книг продаж и покупок);

− мгновенный обмен информацией между подразделениями, между руководителем и подчинёнными;

− исключение арифметических ошибок;

− коммуницирование посредством Интернет с контролирующими государственными органами, банками;

− быстрая реакция на изменения в законодательстве.

Что касается отрицательного влияния автоматизации на учет то:

− необходимо потратить средства и время на покупку, и налаживание программного обеспечения;

− обучение сотрудников;

− регулирование безопасности: уровни допуска, электронные подписи;

− необходим квалифицированный администратор системы;

− для сохранения электронной базы необходимо проводить резервное копирование данных;

− необходимость подтверждения фактов хозяйственной жизни приведет к существованию двух систем – электронной и бумажной.

Следовательно, можно заключить, что основным минусом при автоматизации бухгалтерского учета является его затратность в материальном и трудовом отношении. Однако, все положительные стороны, которые привносит процесс автоматизации в учет полностью перекрываю все затраты, которые на это понесутся.

Выводы. Таким образом, нами была рассмотрена тема, касающаяся проблематики учета дебиторской задолженности на предприятиях, а также пути совершенствования учета этого объекта. Можно сделать вывод что в связи с последними мировыми тенденциями учет дебиторской задолженности стал затруднителен и приобрел множество нюансов как на национальном, так и на мировом уровне. Однако, при рациональном использовании научного прогресса, а именно программных технологий, и при утверждении международными стандартами и иными документами корректной и понятной методики учета дебиторской задолженности, а также при оказании предприятиями должного внимания вопросу - можно ожидать решение большинства выше названных проблем и облегчение учета дебиторской задолженности.

Литература:

1. П(С)БУ 10 «Дебиторская задолженность» [Электронный ресурс]: Приказ Министерства финансов Украины от 8.10.1999 г. №237– Режим доступа: https://ips.ligazakon.net/document/view/REG4018?bl=
2. Гущанская Т.В. Рекомендации по совершенствованию организации учета и процедур внутреннего контроля учета расчетов с дебиторами и кредиторами в ООО ”ЭлектроСтрой“ г. Омск // Научно–методический электронный журнал ”Концепт“. [Электронный ресурс] – 2015. – Т. 13. – С. 4441–4445. – Режим доступа: http://e–koncept.ru/2015/85889.htm.

Пилипенко Е.А.
Руководитель: к.э.н., доцент Наумчук О.А.
ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк

ВЗАИМОСВЯЗЬ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ С ФИНАНСОВОЙ ПОЛИТИКОЙ ПРЕДПРИЯТИЯ

Введение. Опыт стран с развитыми рыночными отношениями свидетельствует о том, что важной составляющей общего механизма управления хозяйственной деятельностью предприятий является умело

сформированная учетная политика. Она определяет идеологию хозяйствования предприятия на длительный период, способствует усилению учетно-аналитических функций в управлении предприятием, позволяет оперативно реагировать на изменения, происходящие в производственном процессе, эффективно приспосабливать производственную систему к условиям внешней среды, снизить экономический риск и добиться успехов в конкурентной борьбе.

Сегодня ученые (Барановская Т.В. [1], Безверхая Е.А. [2], Герасим П.Н. [3]) все чаще указывают на формальный, узко направленный подход к формированию учетной политики, который сводится к составлению финансовой отчетности в соответствии с общими требованиями П(С)БУ и внешних пользователей. На данную ситуацию влияют недостаток практического опыта управления в современных условиях и несовершенное правовое урегулирование данного вопроса, а также недостаточное изучение данной проблемы в научных кругах.

Целью работы является исследование взаимосвязи учетной политики с финансовой политикой предприятия.

Основная часть. Финансовая политика предприятия определяется как управление финансовым обеспечением функционирования предприятия для достижения им поставленных целей [6].

Сторожук Т.М и Сторожук Д.Е. исследуют понятия «финансовая политика» в более широком смысле - как политику конкретного предприятия по управлению денежными потоками для улучшения его финансового состояния и достижения целей, поставленных руководством [5]. Для повышения эффективности деятельности предприятия, разработка различных видов политик должна осуществляться в соответствии со стратегией развития предприятия и согласовываться с учетной политикой предприятия.

Наиболее распространенными, с точки зрения формирования учетной политики предприятия, являются два типа стратегии предприятия: 1) управление с целью максимизации прибыли; 2) ценностно-ориентированное управление.

Часто, для привлечения новых инвестиций менеджеры стремятся сформировать отчетность таким образом, чтобы создать модель более рентабельного предприятия - в таком случае при формировании учетной политики используется стратегия, направленная на максимизацию прибыли.

В стремлении соблюдения стратегии максимизации прибыли избираются такие элементы учетной политики, которые обеспечат минимальные затраты и максимальные доходы предприятия.

Для этого следует предусмотреть:

1) максимально возможный срок эксплуатации необоротных активов по которым это возможно;

2) выбрать прямолинейный метод начисления амортизации для всех необоротных активов;

3) выбрать метод ФИФО для оценки выбытия запасов в условиях инфляции обеспечит уменьшение суммы расходов в отчетном периоде;

4) в зависимости от состояния платежной дисциплины выбрать метод

начисления сомнительных долгов, который обеспечит его минимальную величину;

5) предусмотреть обязательность капитализации расходов, связанных с созданием квалификационных активов;

6) в зависимости от особенностей деятельности выбрать способ оценки завершения работ, что обеспечит максимальный доход.

Однако, предложенный подход приведет к росту налогового давления и уменьшение размера прибыли до налогообложения в будущем отчетном периоде, кроме того, снизит показатели деловой активности предприятия.

Если в основе формирования учетной политики была стратегия максимизации прибыли, то при проведении анализа показателей отчетности наблюдается наличие значительной стоимости необоротных и оборотных активов предприятия, незначительный размер резерва сомнительных долгов, завышенный показатель нераспределенной прибыли, на основании чего можно сделать вывод о финансовой стабильности предприятия и наличии у него большого количества ресурсов для продолжения и расширения деятельности. В данном случае, собственниками могут быть приняты решения о дальнейшем расширении инвестиционной деятельности, рост доли изъятой прибыли. Однако, если реальное состояние предприятия не соответствует информации отчетности, такие решения могут привести к снижению эффективности деятельности предприятия и возможному банкротству при неизменности ситуации.

Иногда предприятием избирается второй тип стратегии - ценностно-ориентированное управление. Обычно ценностно-ориентированное управление избирается тогда, когда целью ставится «уменьшение» стоимости предприятия, такая ситуация возможна, когда предприятие хотят продать по низкой цене. В таком случае в распорядительном документе об учетной политике отмечают маленький срок использования основных средств и нематериальных активов, ускоренные методы начисления амортизации необоротных активов, расходы, связанные с созданием квалификационных активов относят к расходам отчетного периода. Результатом применения ценностно-ориентированного управления является снижение прибыли или даже «убыточность» предприятия.

Так, реализуя выбранную стратегию, менеджеры могут обеспечить максимальную эффективность деятельности предприятия или, наоборот, повысить его убыточность.

Влияние наиболее распространенных элементов учетной политики на аналитические показатели, которые могут быть рассчитаны на основании данных отчетности, приведены в табл. 1.

По данным табл. 1 можно сделать вывод о невозможности создания универсальной методики воздействия учетной политики на статьи отчетности, обеспечивающей положительные изменения всех групп показателей. Но, имея целью постоянно влиять на определенную группу показателей (ликвидности, рентабельности или другую) предприятия, можно разработать комплекс мер, направленных на ее достижение, используя соответствующие инструменты учетной политики.

Таблица 1

Элементы учетной политики и их влияние на аналитические показатели, рассчитанные на основании отчетности

Элементы учетной политики	**Влияние на показатели**					
	динамики и структуры имущества	**динамики и структуры источников формирования имущества**	**ликвидности и платежеспособности**	**финансовой устойчивости**	**деловой активности**	**рентабельности**
Срок полезного использования основных средств	+	+	+	-	+	+
Методы амортизации основных средств	+	+	+	-	+	+
Порог переоценки основных средств	+	+	+	-	+	+
Величина стоимостного критерия принадлежности материального актива в других необоротных материальных активов	+	+	+	-	+	+
Методы амортизации других необоротных материальных активов	+	+	+	-	+	+
Срок полезного использования нематериальных активов	+	+	+	-	+	+
Методы амортизации нематериальных активов	+	+	+	-	+	+
Методы учета транспортных расходов	-	-	-	-	-	-
Методы оценки выбытия запасов	+	+	+	+	+	+
Методы начисления резерва сомнительных долгов	+	+	+	+	+	+
Подход к учету финансовых расходов	+	+	+	-	+	+
Порядок признания и оценки финансовых инвестиций, в т.ч. дооценки	-	-	-	-	-	-
База распределения расходов по операциям с инструментами собственного капитала	-	+	-	-	+	+
Методы оценки степени завершенности операций по предоставлению услуг	+	-	+	-	+	+
Методы определения степени завершенности работ по строительному контракту	+	+	+	-	+	+
Методы оценки активов и обязательств в операциях связанных сторон	+	+	+	+	+	-

Источник: составлено автором на основании [4, 6]

Выводы. Исследование учетной политики как инструмента формирования показателей финансовой отчетности позволяет утверждать, что обоснование системы элементов учетной политики обеспечивает возможность корректировки отчетной информации для обеспечения экономических интересов конкретных групп пользователей. Проведенное исследование доказывает, что в рамках учетной политики менеджеры имеют возможность манипулировать информацией финансовой отчетности.

Литература:

1. Барановская Т.В. Учетная политика предприятий в Украине: теория и практика: Дис. на пол. наук. степени канд. экон. наук: спец. 08.06.04 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Т.В. Барановская. - Ж., 2004. – 283 с.
2. Безверхая, Е. А. Роль учетной политики в управлении финансовой устойчивостью организации / Е. А. Безверхая, Е. В. Коваленко // Бухгалтерский учет. – 2012. - № 3. – С. 121–125.
3. Герасим П.Н. Учетная политика в системе управления сельскохозяйственным производственным кооперативом / П.М. Герасим, С.В. Зеленко // [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.nbuv.gov.ua/portal/soc_gum/en_oif/2008_5_1/zbirnuk_O_FN_5_%D0%A7_1_82.pdf
4. Окишева Э.В. Анализ влияния отдельных элементов учетной политики на формирование и достоверность бухгалтерской отчетности коммерческой организации // Вопросы науки и образования. 2017. №11 (12). URL: https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-vliyaniya-otdelnyh-elementov-uchetnoy-politiki-na-formirovanie-i-dostovernost-buhgalterskoy-otchetnosti-kommercheskoy
5. Сторожук Т.М. Финансовая политика предприятия в контексте его внутрихозяйственной политики / Т.М. Сторожук, Д.Е. Сторожук // [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://archive.nbuv.gov.ua/e-journals/znpnudps/2011_1/pdf/11stniep.pdf
6. Фролова О.А., Данилова Е.В. Влияние учетной политики на финансово-хозяйственную деятельность организации // Вестник НГИЭИ. 2016. №12 (67). URL: https://cyberleninka.ru/article/n/vliyanie-uchetnoy-politiki-na-finansovo-hozyaystvennuyu-deyatelnost-organizatsii

Прудникова И.Д.
Руководитель: ассистент Энглези В.Ю.
ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк

ОСНОВНЫЕ ПРЕИМУЩЕСТВА ПРИМЕНЕНИЯ ТЕХНОЛОГИИ БЛОКЧЕЙН В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЁТЕ

Введение. Технология блокчейн по своей сути похожа на систему бухгалтерских записей. Благодаря ее свойствам фиксировать сделки без последующей возможности изменения исходной транзакции, эта технология открывает новые возможности для бухгалтерского учета. Она позволяет осуществлять автоматический контроль за достоверностью бухгалтерских данных и препятствует многим видам мошенничества.

Применение технологии блокчейн в бухгалтерском учёте стало предметом исследования таких ученых, как Баев А.А. [1], Григорьев В.В. [1], Евстафьева Е.М. [2], Казанбиева А.Х. [3], Левина В.С. [1], Морозкина С.С. [4],

Павленко Ю.Н. [4], Реут А.В. [1], Свидлер А.А. [1], Харитонов И.А. [1] и многих других. Несмотря на это их мнения расходятся в вопросе необходимости применения данной технологии для ведения учета, что и обуславливает актуальность выбранной темы.

Цель работы – исследовать основные преимущества применения технологии блокчейн в бухгалтерском учете.

Рассмотрим сущность термина «технология блокчейн». Учёные дают ему такое определение: «децентрализованная база данных, позволяющая проверять и передавать информацию в режиме реального времени» [1]. Другие считают, что «блокчейн — это база данных, которые хранятся в виде блоков, где каждый последующий блок включает в себя зашифрованную информацию обо всех предыдущих блоках, то есть обо всех совершенных транзакциях, так называемый хэш — короткий результат шифрования предыдущего блока. Так что каждый блок связан с предыдущим и при изменении одной запятой — этот хэш изменится, внесение поправок станет очевидным, и система его не примет» [5]. Стоит согласиться с последним определением, потому что оно более точно описывает сущность данной технологии.

В ходе исследования выявлены следующие основные преимущества применения технологии блокчейн в бухгалтерском учете.

Высокая производительность. Данная технология представляет собой частные и гибридные сети, созданные, чтобы поддерживать множество транзакций в секунду и временные скачки активности в сети.

Программируемость. Блокчейн позволяет создать и выполнить интеллектуальные контракты, которые защищены от несанкционированного доступа и программное обеспечение, которое автоматизирует бизнес-логику, формируя большее доверие к данным и эффективность их обработки.

Масштабируемость. Блокчейн поддерживает взаимодействие между частными и публичными цепочками блоков, обеспечивая всем корпоративным решениям необходимый охват (в том числе глобальный), огромную целостность и устойчивость.

Безопасность. Особенностью данной технологии является распределенная консенсусная архитектура, которая сокращает потребность в посредниках при передаче и хранении данных и ликвидирует отдельные точки сбоя [4].

Сокращение количества ошибок. Когда данные оказываются в системе блокчейн, то многие учетные функции происходят автоматически, что сокращает возможность возникновения человеческой ошибки [1].

Прозрачность. Блокчейн применяет взаимосвязанные и скоординированные стандарты, протоколы и общие процессы, функционируя как единый общий источник истины для участников сети.

Конфиденциальность. Данная технология - это лидирующие на рынке инструменты для обеспечения конфиденциальности данных на каждом уровне программного блока. Это дает возможность организовать в бизнес-сети выборочный обмен данными, что существенно увеличивает прозрачность и эффективность при сохранении конфиденциальности.

Доверие и уменьшение вероятности мошенничества. Прозрачная и неизменяемая бухгалтерская книга в блокчейн позволяет различным сторонам в бизнес-сети легко сотрудничать, управлять данными и достигать соглашений [4]. Для внесения изменений в блокчейн нужно осуществить одно и то же изменение всех копий в распределенной сети одновременно, а это практически невозможно. Кроме того для защиты от мошенничества разные пользователи базы данных наделены разными правами на изменение информации

Сокращение числа проверок. С помощью блокчейн бухгалтеры и аудиторы смогут автоматизировать большинство контрольных функций.

Скорость и эффективность. Блокчейн является быстрой и надежной базой данных. Данные технологии позволяют обеспечить большую эффективность ведения и учета, чем нынешнее бухгалтерское программное обеспечение [3].

Уменьшение расходов. Применение технологии блокчейн благодаря повышению эффективности бухгалтерской работы и сокращению числа ошибок в средне- и долгосрочной перспективе способствует уменьшению расходов на ведение учета и контроль за ее правильностью [1].

Таким образом, выявлены основные преимущества применения технологии блокчейн в бухгалтерском учете. Даны их характеристики. Считаем, что применение технологии блокчейн способно улучшить качество ведения бухгалтерского учета, его эффективность, сократить численность ошибочных записей и фактов мошенничества, внедрить больше элементов автоматического контроля.

Литература:

1. Баев А.А., Левина В.С., Реут А.В., Свидлер А.А., Харитонов И. А., Григорьев В. В. Блокчейн-технология в бухгалтерском учете и аудите [Электронный ресурс] // Учет. Анализ. Аудит. — 2020. — № 7(1) — С. 69-79 — URL: https://accounting.fa.ru/jour/article/view/302 (дата обращения: 04.04.2021).
2. Евстафьева Е.М. Использование технологии блокчейн в бухгалтерском учете: преимущества и недостатки [Электронный ресурс] // Актуальные вопросы учёта и управления в условиях информационной экономики — 2019. — №1. — С. 66-71 — URL: https://www.elibrary.ru/item.asp?id=41803255 (дата обращения: 04.04.2021).
3. Казанбиева А.Х. Возможности использования технологии блокчейн в бухгалтерском учете [Электронный ресурс] // Вестник научной мысли. — 2020. — № 2 — С. 117-122 — URL: https://www.elibrary.ru/item.asp?id=43106902 (дата обращения: 04.04.2021).
4. С.С. Морозкина, Ю.Н. Павленко. Роль технологии блокчейн в бухгалтерском учете и аудите [Электронный ресурс] // Экономика и бизнес: теория и практика — 2020. - URL: https://cyberleninka.ru/article/n/rol-tehnologii-blokcheyn-v-buhgalterskom-uchete-i-audite (дата обращения: 04.04.2021).
5. Теркина А. Как блокчейн изменит бухгалтерию? [Электронный ресурс] / Информационное агентство Клерк.Ру. - URL: https://www.klerk.ru/buh/articles/479718/ (дата обращения: 04.04.2021).

Рыпало Н.А.
Руководитель: ст. преподаватель Тымчина Л.И.
ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк

ИНТЕРНЕТ-ТОРГОВЛЯ: ВОПРОСЫ УЧЕТА И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

Введение. В современных условиях функционирования экономики развитие информационных технологий и распространение сети Интернет способствует активному развитию такой формы дистанционной торговли как интернет-торговля.

Целью работы является изучение особенностей проведения операций в сфере торговли через Интернет и особенностей бухгалтерского учета и налогообложения интернет-торговли.

Вопросы особенностей учета в интернет-торговле посвящены труды таких ученых как Бутинца Ф.Ф., Плекач В.Л., Нападовской Л.В., Фомина А.В., Москаленко А., Золотухина А., Тихонова С. и других. Но большинство исследований раскрывает особенности создания и функционирования интернет-магазинов как одного из видов дистанционной торговли, в целом, не учитывая особенности ведения бухгалтерского учета. Кроме того, в связи с изменениями в налоговом законодательстве, дополнительного исследования требуют особенности налогообложения при ведении торговли через Интернет.

Электронная торговля – вид дистанционной торговли товарами с использованием компьютерной и телекоммуникационной техники [1, с. 596].

Торговлю через интернет-магазин можно классифицировать по-разному, в зависимости от разных факторов:

1) как розничную, поскольку через интернет-магазин преимущественно осуществляют продажу товаров и оказание торговых услуг конечному потребителю;

2) как продажу товаров на заказ и как дистанционную торговлю, поскольку договор составляется на расстоянии, а покупатель делает предварительный заказ у продавца; торговля осуществляется вне торговых или офисных помещений, а выбор товара и его заказ не совпадают по времени с передачей товара покупателю (налоговая)[2].

Законодательством не предусмотрено отдельного нормативного документа, который бы регламентировал торговлю через интернет-магазин, следовательно, она регламентируется теми же документами, что и другие виды торговли.

Важным аспектом ведения торговли, в том числе торговли через Интернет, является патентование торговой деятельности. Итак, торговому предприятию, которое осуществляет торговлю через интернет-магазин, нужно приобретать торговый патент в таких случаях, когда:

1) покупатели оплачивают товары наличными или с помощью банковских платежных карт в помещении предприятия. В этом случае торговый патент приобретается по местонахождению пункта продажи товаров (помещения предприятия) и размещается на фронтальной витрине магазина (офиса интернет-магазина), а в случае ее отсутствия – возле кассового аппарата;

2) покупатели оплачивают товары наличными курьеру. В этом случае торговый патент приобретается по месту регистрации предприятия. Он действителен на всей территории Украины и должен размещаться на табличке в транспортном средстве, перевозящем товар и курьера, или находиться непосредственно у курьера;

3) если товары оплачивают наличными как в помещении предприятия, так и курьеру, предприятию следует приобретать два патента – один для помещения магазина, а второй для передвижной торговой сети.

Бухгалтерский учет операций в электронной торговле имеет две основные составляющие: учет расходов на создание и функционирование интернет-магазина и учет расчетов с покупателями.

Рассмотрим детально учет затрат на создание и функционирование интернет-магазина.

Расходы на изготовление Web-сайта в учете предприятия целесообразно отражать следующим образом: признать Web-сайт нематериальным активом, а затраты на его создание сайта – капитальными затратами.

Поскольку Web-сайт-результат творческой деятельности, то он является объектом авторского права, а такое авторское право принадлежит предприятию.

Если договор на создание веб-сайта предусматривает переход к налогоплательщику - заказчика права интеллектуальной собственности (авторского права) на этот веб-сайт, то расходы, понесенные таким плательщиком в соответствии с настоящим договором, подлежат амортизации.

Сумма затрат предприятия, понесенных на создание Web-сайта, учитывается на субсчете 154 «Приобретение (создание) НМА», а при вводе сайта в эксплуатацию списывается на субсчет 125 «Авторское право и смежные с ним права». Ввода Web-сайта в эксплуатацию осуществляется на основании «Акта ввода в хозяйственный оборот объекта права интеллектуальной собственности в составе нематериальных активов» [3, с. 110].

Начисление амортизации на Web-сайт осуществляется в течение срока полезного использования, устанавливаемого приказом при зачислении его на баланс, но не более 20 лет. Метод амортизации НМА также избирается предприятием самостоятельно, исходя из условий получения в дальнейшем экономической выгоды (п. 27 П(С)БУ 8).

Затраты на оплату услуг хостинга (аренда дискового пространства), коллокейшину (аренда сервера у провайдера), плата за домен (доменное имя не продается, а передается во временное использование) включается в состав расходов как расходы, связанные с подготовкой и организацией производства, а также продажей продукции, работ и услуг, то есть расходы на содержание Web-сайта, отражаются на счете 93 «Расходы на сбыт». Корреспонденция счетов по

учету расходов, связанных с созданием и функционированием интернет-магазина приведена в табл. 1.

Таблица 1

Корреспонденция счетов по учету расходов интернет-магазина

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет счета	Кредит счета
1	Расходы на разработку сайта	154	631
2	Налоговый кредит	641	631
3	Расходы на регистрацию доменного имени, сопровождения сайта и хостинг	154	631
4	Налоговый кредит	641	631
5	Оплачены организационные услуги работы сайта	631	311
6	Введен сайт в эксплуатацию	125	154
7	Начислена амортизация	93	133

Отражение в бухгалтерском учете операций по расчетам с покупателями в электронной торговли осуществляется в зависимости от способов доставки (получения товара в офисе продавца; курьерская доставка; доставка почтой) и вида расчетов (наличные, безналичные).

Рассмотрим корреспонденцию счетов по учету наличных расчетов с покупателями с доставкой через курьера (табл. 2).

Таблица 2

Корреспонденция счетов по учету наличных расчетов с покупателями с доставкой через курьера

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет счета	Кредит счета
1	Передан со склада товар курьеру	281/1	281
2	Налоговое обязательство	643	641
3	Передан курьером товар покупателю (получены деньги)	303	702
4	Налоговые обязательства	702	643
5	Списана себестоимость реализованного товара	902	281/1
6	Определен финансовый результат	702 791	791 902

Рассмотрим корреспонденцию счетов по учету расчетов с покупателями по предоплате (с доставкой через курьера) (табл. 3).

Таблица 3

Корреспонденция счетов по учету расчетов с покупателями по предоплате (с доставкой через курьера)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет счета	Кредит счета
1	Получена предоплата за товар	311	681
2	Налоговое обязательство	643	641
3	Передан курьеру товар со склада	281/1	281
4	Передан товар покупателю	361	702
5	Налоговое обязательство	702	643
6	Списана себестоимость реализованного товара	902	281/1
7	Определен финансовый результат	702 791	791 902
8	Взаимозачет по предоплате	681	361

При доставке товаров по почте, товар вместе с сопровождающими документами передается ответственному лицу, с которым заключается договор о полной материальной ответственности. Такое лицо оформляет отправление на адрес покупателя и оплачивает почтовые услуги за доставку.

О факте получения товара продавцу направляется уведомление. Если условиями договора продавца с покупателем и договора продавца с почтой предусмотрена оплата в момент получения посылки на почтовом отделении, покупатель вносит средства для перечисления на банковский счет продавца.

При получении товара в офисе продавца приемке-передаче товара фиксируют в бланке заказа на доставку товара (в двух экземплярах – для продавца и покупателя). Прием наличных оформляют с помощью РРО. В то же время, покупателю могут предоставляться другие документы, такие как технический паспорт на товар, или второй экземпляр налоговой накладной, если покупатель является плательщиком НДС.

Выводы. Результаты проведенного исследования показали, что, несмотря на стремительное развитие интернет-торговли, эта сфера до сих пор остается недостаточно урегулированной на законодательном уровне.

Отражение в бухгалтерском учете операций по расчетам с покупателями в электронной торговле осуществляется в зависимости от способов доставки и вида расчетов. При этом, расчеты электронными деньгами осложняются тем, что с целью определения базы налогообложения суммы полученного дохода должны быть подтверждены банковскими выписками, следовательно, такие расчеты должны проводиться с помощью банка.

Литература:

1. Бухгалтерский учет в торговле: [Учебник для студентов Вузов специальности 7.050106 «Учет и аудит»] / под ред. проф. Бутынца Ф.Ф. и доц.

Малюги Н. М. - [2-е изд., перераб. и доп.]. – Житомир: ПП «Рута», 2010. – 576 с.
2. Положение об электронных деньгах в Украине: утверждено постановлением Национального банка Украины от 25.06.2008 г. № 178 [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0688-08.
3. Ивашкин Б.Н. Бухучет в торговле / Б.Н. Ивашкин. - М.: Дело и Сервис; Издание 5-е, перераб. и доп., 2012. - 110 с.

Семерова А.В.
Руководитель: преподаватель Коваль А.А.
ГОУ ВПО «Донецкая академия управления и государственной службы при Главе Донецкой Народной Республики»
г. Донецк

СТРУКТУРА АКТИВОВ И ИХ ЗНАЧЕНИЕ ДЛЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

Для введения хозяйственной деятельности любое предприятие должно располагать определенным имуществом, находящимся в его собственности. Под имуществом в любом его виде подразумевают активы. Опираясь на закон ДНР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», активы представляют собой ресурсы, контролируемые экономическим субъектом в результате прошлых событий, использование которых, как ожидается, приведет к получению экономических выгод в будущем [1]. Значит, активами предприятия являются экономические ресурсы, находящиеся в собственности предприятия, использование которых, в будущем, принесет пользу.

Для формирования активов, предприятию необходимо пройти три основных стадии его развития.

Формирование активов на предприятии происходит в несколько этапов:

- Первый этап определяет потребность в определенных видах необоротных средств. Улучшается внутренняя структура необоротных активов.
- На втором этапе используются определенные оборотные активы, но с тем учетом, что часть из них обслуживает процесс функционирования основных средств.
- На третьем этапе взаимодействуют оборотные и необоротные активы [2].

В бухгалтерском балансе выделяют оборотные и необоротные активы, которые позволяют оценивать их оборачиваемость, ликвидность баланса, а также определяют собственные вложения в предприятие и наличие собственных оборотных средств.

Оборотные средства формируются за счет денежных средств, которые используются предприятием для покупки сырья, материалов, топлива и т.д., которые используются не более одного операционного цикла (или менее одного года).

Рис. 1. Жизненный цикл развития предприятия и формирование его активов

К необоротным активам предприятия можно отнести основные средства, нематериальные активы, незавершенные капитальные инвестиции, инвестиционную недвижимость, долгосрочные биологические активы, долгосрочные финансовые инвестиции, долгосрочную дебиторскую задолженность и другие необоротные активы, которые могут участвовать несколько раз в хозяйственной деятельности предприятия. Их операционный цикл составляет более одного года [3].

Нематериальные активы имеют большое значение для предприятия, т.к. они позволяют оценить его реальную стоимость. Однако некоторые компании стараются не отображать данные активы в бухгалтерском учете. Это приводит к снижению стоимости фирмы, что в свою очередь лишает ее ряда преимуществ (конкурентоспособности, инвестиционной привлекательности), также неучтенные активы уменьшают действительную стоимость акций и долю участников собственников, что приводит к ущербному характеру их имущественных интересов. Поэтому директорам предприятий стоит учитывать нематериальные активы в бухгалтерском учете, а также информировать рынки об их наличии.

В общем, нематериальные активы представляют собой немонетарные активы, не имеющие физической формы, но приносящие прибыль. Как правило, входят в состав необоротных активов и используются в хозяйственной деятельности больше 12 месяцев.

Для оценки нематериальных активов выделяют два основных вида: первоначальную и последующую оценку. Первоначальная оценка

нематериальных активов проводится в момент принятия объектов к бухгалтерскому учету. Последующая оценка производится только после того, как по этому активу была сформирована первоначальная стоимость и сам объект принят на учет.

Стоимость нематериальных активов выражается в денежных единицах в размере оплаты или величины кредиторской задолженности как сумма уплаченная или начисленная при приобретениях, создании актива и подготовке его к использованию в заранее запланированных целях [4].

В формировании бюджета предприятия также принимают участие биологические, собственные, безвозмездно полученные и арендованные активы.

Как говорилось ранее, все активы должны быть ликвидными, т.е. иметь возможность конвертироваться в денежные единицы для оплаты предприятием текущих обязательств. По степени ликвидности выделяют абсолютно ликвидные (денежные средства, валюты, ценные бумаги), ликвидные (финансовые вложения, дебиторская задолженность, готовая продукция и т.д.) и низколиквидные (основные средства, нематериальные активы и т.д.).

Ликвидность активов необходима для оценки финансового состояния предприятия в финансовом анализе. На предприятии, форма баланса, где отображаются активы, построена по степени возрастания ликвидности.

Выводы. Подводя итоги, можно сказать, что от эффективных результатов деятельности, использования и формирования активов предприятия зависит не только его развитие, но и экономика страны в целом. Обеспечение хозяйственными средствами современного предприятия является необходимостью для сохранения непрерывности процесса производства и обращения.

Литература:

1. О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности: закон ДНР, принят Народным Советом ДНР 27.02.2015 (Постановление № 1-72П-НС) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://dnrsovet.su/zakon-dnr-o-buh-i-fin-uchete/
2. Одинцова Н.А. Источники формирования оборотных активов предприятий в Донецкой народной Республике / Н.А. Одинцова, Е.В. Королева // Экономика. Менеджмент. Инновации. – 2019. – № 5(23). – С. 49-57.
3. Сергеева Н.В. Учет капитальных инвестиций как способ повышения инвестиционной привлекательности предприятий в АПК // Никоновские чтения. 2016. №21. URL: https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-kapitalnyh-investitsiy-kak-sposob-povysheniya-investitsionnoy-privlekatelnosti-predpriyatiy-v-apk (дата обращения: 15.05.2021).
4. Формирование активов: источники, принципы, правила отчетности [Электронный ресурс]: Журнал «Генеральный Директор» – профессиональный журнал руководителя. – Режим доступа: https://www.gd.ru/articles/9712-formirovanie-aktivov

Сивакова В.П.
Руководитель: ст. преподаватель Тымчина Л.И.
ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк

ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ КАК ОСНОВНОЙ ПОКАЗАТЕЛЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Введение. На текущем этапе развития, все компании в ДНР, независимо от формы собственности, типа и размера, стремятся достичь максимально возможных экономических выгод в результате финансово-хозяйственной деятельности предприятия, то есть максимизировать свою прибыль и добиться положительного финансового результата.

Финансовые результаты занимают центральное место в системе управления предприятием. Это важная и одновременно очень сложная как экономическая, так и учетно-аналитическая категория. Содержание понятия «финансовый результат» выражается в категориях «прибыль» и «убыток».

Важность и актуальность темы исследования подтверждается уровнем ее рассмотрения в научной и нормативной литературе. Исследования различных подходов к сущности понятия «Финансовый результат» посвятили свое внимание такие ученые, как: С. Голова, А. Головащенко, Н. Гордополова, А. Загородний, Г. Вознюк, В. Костюченко, Г. Лютов, А. Борисов, Ю. Греченко и другие.

Целью исследования является рассмотрение теоретических аспектов формирования финансовых результатов и особенности их отражения в финансовой отчетности.

Основная часть. Финансовые результаты, как основные показатели финансово-хозяйственной деятельности компании, отражаются в Отчете о финансовых результатах (Отчет о совокупном доходе), который состоит из четырех разделов:

1. Финансовые результаты
2. Совокупный доход
3. Элементы операционных расходов
4. Расчет показателей прибыльности акций.

Как мы можем наблюдать, именно в первом разделе данного отчета представлена процедура формирования финансовых результатов компании, путем сопоставления доходов предприятия и расходов, которые были понесены, для получения данных доходов.

Рассмотрим определение показателей финансового результата с точки зрения законодательства, то есть действующими нормативными документами (табл.1).

Таблица 1

Определение «доходов» и «расходов» как составляющих показателей финансового результата действующими нормативными документами

№	Нормативный документ	Трактовка термина
1	Закон Украины «О бухгалтерский учете и финансовой отчетности в Украине» [1]	Расходы - уменьшение экономических выгод в виде уменьшения активов или увеличения обязательств, которое приводит к уменьшению капитала (за исключением уменьшения капитала из-за вывода или распределения собственниками).
		Доходы - увеличение экономических выгод в виде увеличения активов или уменьшения обязательств, которое приводит к росту собственного капитала (за исключением роста капитала за счет взносов собственников).
2	Национальное положение (Стандарт) бухгалтерского учета 1 «Общие требования к финансовой отчетности »[3]	Убыток - превышение суммы расходов над суммой дохода, для получения которого были осуществлены эти расходы.
		Совокупный доход - изменения в собственном капитале в течение отчетного периода в результате хозяйственных операций и других событий (за исключением изменений капитала за счет операций с собственниками).
		Прочий совокупный доход - доходы и расходы, которые не включены в финансовые результаты предприятия.
		Прибыль - сумма, на которую доходы превышают связанные с ними расходами.
3	Международный стандарт Бухгалтерского учета 18 «Доход» [4]	Доход - это валовой приток экономических выгод за период, возникающий в ходе обычной деятельности, когда капитал увеличивается в результате этих доходов, а не в результате вкладов участников в капитал.
4	Положение (стандарт) бухгалтерского учета 16 "Расходы"[5]	Расходы за отчетный период признаются либо как уменьшение активов, либо как увеличение обязательств, что приводит к уменьшению капитала компании.
5	Положение (стандарт) бухгалтерского учета 15 «Доход» [6]	Доход признается, когда увеличение актива или уменьшение обязательства приводит к увеличению капитала (кроме увеличения капитала в результате взносов участников организации).

Изучение нормативно-правовой базы показало, что в законодательстве термин "финансовые результаты" подробно не рассматривается, а отдельными нормативно-правовыми актами по организации и ведению бухгалтерского учета определена сущность понятий "доходы", "расходы", "прибыль", "убыток".

В частности, Закон ДНР «О бухгалтерском учете» [2], основанный на законодательстве Украины и законодательстве Российской Федерации, не раскрывает содержание понятия финансовых результатов, а рассматривает

лишь перечень объектов бухгалтерского учета, что является негативным фактором.

Выводы. Таким образом, можно сделать вывод о том, что финансовые показатели каждой организации - это сложная и многомерная категория. Положительный финансовый результат - основная цель компании на рынке и один из важнейших показателей, который определяет эффективность ее работы, выступает источником платежей в бюджет всех уровней, а также обеспечивает процесс расширенного воспроизводства.

Литература:

1. О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине: Закон Украины от 16.07.1999 г. №996-14 [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/en/996-14?lang=uk
2. Закон ДНР «О бухгалтерском учете» №223-IIНС от 18.12.2020, действующая редакция по состоянию на 01.01.2021 [Электронный ресурс]. - Режим доступа: https://dnrsovet.su/zakonodatelnaya-deyatelnost/prinyatye/zakony/zakon-donetskoj-narodnoj-respubliki-o-buhgalterskom-uchete/
3. Национальное положение (стандарт) бухгалтерского учета 1 "Общие требования к финансовой отчетности»: [Электронный ресурс]. - Режим доступа: https://i.factor.ua/info/instrbuh/npsbu1/
4. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 18 "Выручка" [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://base.garant.ru/70108197/
5. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 16 "Расходы" от 31.12.1999 г. №318 [Электронный ресурс]. - Режим доступа: https://www.prostobiz.ua/spravochniki/dokumenty/buhuchet/polozhenie_standart_buhgalterskogo_ucheta_16_rashody
6. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 15 "Доход" от 29.11.1999 г. №290 [Электронный ресурс]. - Режим доступа: https://www.prostobiz.ua/spravochniki/dokumenty/buhuchet/polozhenie_standart_buhgalterskogo_ucheta_15_dohod

Сигаева М.О.

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

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

г. Донецк

ПРОБЛЕМЫ УЧЁТА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Ведение. Производственные запасы занимают особое место не только в составе имущества предприятия, но и в структуре расходов, поскольку они являются основной составляющей формирования себестоимости готовой продукции. Производственные запасы обеспечивают постоянство,

непрерывность и ритмичность деятельности предприятия, гарантируют его экономическую безопасность, также они требуют больших капиталовложений, поэтому от организации их учета и анализа зависит точность определения прибыли предприятия, его финансовое состояние, конкурентоспособность на рынке и в целом эффективность работы предприятия.

Особенности учета производственных запасов являются предметом тщательного исследования многих ученых, таких как: Бородкин А.С., Ефимова Ф.Ф., Валуев Б.И., Кужельный М.В., Голов С.Ф., Кузьминский А.И., Жилкина Л. В., Голов С.Ф., Гуцайлюк З.В., Линник В.Г., Ластовецкий В.В., Рудницкий В.С., Ткаченко Н.М., Сопко В.В. и другие. Однако, несмотря на значительный вклад ученых, до сих пор остается много дискуссионных положений и важных вопросов учета производственных запасов, которые являются актуальными и требуют решения.

Цель написания работы – систематизация существующих на практике проблем учета производственных запасов для последующей разработки путей их решения.

Основная часть. Одним из важных вопросов является определение некоторых видов запасов, как объектов учета. Ведь, во-первых, в положениях (стандартах) бухгалтерского учета нет четкого определения в составе производственных запасов таких понятий как «сырье», «материалы», «товары» и другие. Это может быть вызвано тем, что распределение производственных запасов на такие составляющие как сырье, материалы, топливо является условным. Справедливо отмечено, что «в рамках одного предприятия то, что вчера было приобретено как товар, завтра может стать сырьем или материалами, и наоборот. Это зависит не от качественных характеристик, источников поступления или других показателей, а исключительно от назначения таких запасов» [2, с. 142].

Неотъемлемым условием объективного определения величины материальных затрат, включаемых в себестоимость продукции является достоверная оценка производственных запасов предприятия. При кризисных ситуациях особенно важны вопросы достоверности стоимости запасов, оцененных по справедливой (рыночной) стоимости. Оценка запасов по справедливой стоимости производится при их безвозмездном получении и при поступлении запасов по бартерным операциям. По П(С)БУ 9 «Запасы» на дату баланса запасы следует оценивать по наименьшему из двух показателей: себестоимости или чистой стоимости реализации. Сумма, на которую первоначальная стоимость запасов превышает чистую стоимость их реализации, и стоимость полностью утраченных (испорченных или недостающих) запасов списывается на расходы отчетного периода. Однако величина чистой стоимости реализации довольно субъективной, поскольку на практике даже экспертам по оценке трудно достоверно определить ожидаемую цену и расходы, связанные с реализацией запасов. Проблема с определением справедливой стоимости возникает тогда, когда отсутствует постоянный рынок определенного вида запасов. В кризисных условиях, когда рынки меняют свои параметры и становятся неактивными, использование неоднозначных подходов

для оценки запасов приводит к искажению показателей финансовой отчетности.

Достаточно проблематичным является порядок отражения транспортно-заготовительных расходов при выбытии запасов. Решение этой проблемы рассматривают путем отражения транспортно-заготовительных расходов общей суммой на отдельном субсчете и их дальнейшее деление на различные счета учета запасов в зависимости от специфики отрасли или конкретного предприятия. В приказе об учетной политике целесообразно указать, что распределение транспортно-заготовительных расходов между наименованиями запасов, перевозимых осуществляется по количественным (вес, объем, количество мест, единиц) или стоимостным критерием (цена единицы запасов) [3].

По вопросам рационального и эффективного использования всех производственных запасов, особая роль должна принадлежать их первичному учету. Недостатки организации учета производственных запасов наиболее часто выявляются при инвентаризации, сверке данных складского учета, когда определяются недостатка и значительные расхождения за счет пересортицы отдельных видов материалов, а также ошибок в первичных документах и учетных регистрах, характеризующие поступления и движение материалов. Только при правильной организации документирования и складского учета производственных запасов возможно уменьшение материальных потерь [6].

Для улучшения организации учета производственных запасов необходимо совершенствовать процесс документирования, то есть шире использовать накопительные документы (лимитно-заборные и комплектующие карты, ведомости и другие), карточки складского учета как затратные документы по отпущенным материалам. Улучшению документального обеспечения способствует особое упорядочение первичной документации, широкое внедрение типовых форм, обеспечение строгого порядка приемки, хранения и расходования сырья, материалов, комплектующих изделий и т.д., ограничение числа должностных лиц, имеющих право подписи документов на выдачу дефицитных и дорогих материалов. При этом в учетной политике необходимо определить нормы естественной убыли по каждой группе запасов, а также порядок и сроки проведения инвентаризации.

Документы на поступление и расход материалов, передаваемых в бухгалтерию, требуют повседневной обработки и отображения в тех или иных учетных регистрах. При этом, для своевременного отражения и контроля за наличием и движением производственных запасов на предприятии целесообразно составлять и утверждать график документооборота и четко его соблюдать [4].

Выводы. Проблемы учета и контроля за использованием производственных запасов в процессе производства являются достаточно важными и актуальными аспектами настоящего, ведь их устранения приведет к значительному повышению результативности деятельности предприятия.

Таким образом, для обеспечения эффективного развития предприятий и рост их производственного потенциала в современных условиях хозяйствования необходимы:

– четкая организация учетно-контрольных процедур движения запасов на предприятии (применение приемов учета по центрам ответственности, мер контроля и оперативного регулирования процессов образования запасов);

– совершенствование системы учета производственных запасов в части их оценки и документирования;

– для обеспечения правильного приема, хранения и отпуска ценностей важна рациональная организация складского учета запасов;

– совершенствование системы автоматизации учетно-аналитических работ учета производственных запасов.

Литература:

1. Михалевич С. Первичный учет поступления производственных запасов и пути его совершенствования / С.Г. Михалевич // Инновационная экономика. Всеукраинский научно-производственного журнал. – 2010. – №5. – С. 99-101.
2. Сиротенко Н.А. Вопросы классификации материальных ресурсов промышленного предприятия / Н.А. Сиротенко // Вестник социально-экономические исследования. – 2005. – С. 142.
3. Гавинский Е. Учет производственных запасов на предприятии проблемные вопросы и направления совершенствования [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://oia.lntu.edu.Ua/files/Zbirnuk_tez_10_102014_p__2.pdf
4. Доброгорский С.И. Организация учета производственных запасов на предприятии [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://nauka.kushnir.mk.ua/?p=33288 .
5. Ивахненков С.В. Информационные технологии в организации бухгалтерского учета и аудита [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://westudents.com.ua/glavy/6471-kompyutern-formi-buhgalterskogo-oblku.html .
6. Милько Л.В., Хотенчук Я.А. Вопросы совершенствования учета производственных запасов [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/bitstream /123456789/2423/1/Вопрос% 20вдосконалення% 20облику% 20виробничих% 20запасив.pdf.

Смирнова Л.Д., Трандофилова О.В.
Руководитель: к.э.н., доцент Смирнова Л.Д.
ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет»
г. Донецк

ПРОБЛЕМА ОЦЕНКИ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Введение. Особенностью современной оценки стоимости нематериальных активов является ее рыночный характер, предусматривающий учет влияния на формирование стоимости ряда рыночных факторов: времени, риска, конкуренции, рыночной конъюнктуры, внешней среды и других. В связи с этим меняются традиционные подходы к оценке стоимости имущества, а, следовательно, и методы его оценки. Актуальность данной темы объясняется тем, что стоимость активов является также индикатором перспектив для бизнеса, а также значительно способствует узнаваемости и развитию бизнеса. Объективная оценка активов позволит принять упреждающие меры для минимизации негативных последствий возможных ситуаций продолжающегося кризиса и максимизации будущих потенциальных выгод.

Цель работы – критическое изучение особенностей основных подходов к оценке объектов нематериальных активов при принятии к бухгалтерскому учету.

Основная часть. Нематериальные активы в соответствии с МСФО 38 являются идентифицируемыми неденежными активами, которые не имеют физическую природу, а также который компания контролирует в результате прошлых событий и ожидает от него финансовых выгод в будущем. Определение нематериального актива требует процесса идентификации, который четко отличает нематериальный актив от гудвила. Актив может быть идентифицирован, если он может быть отделен от компании (будь то продажа, передача, аренда или обмен на соответствующий объект имущества, актив или обязательство) и/или актив возникает на основании контракта или другого юридического права, вне зависимости от того, если права являются передачей или отделить от компании или от других прав и обязательств. [1]:

1. Сравнительный метод - это совокупность методов для оценки стоимости в недвижимости объекта, основанного на сравнении с оценки объекта с аналогичными объектами недвижимости.

2. Стоимостной (затратный) метод – это набор методов для оценки стоимости объекта недвижимости на основе определения затрат. Для этого требуется определение для восстановления или замены строительных затрат, необходимых для восстановления или замены объекта собственности в отношении амортизации.

3. Доходный метод – это набор методов для оценки стоимости с объекта на основе на определение текущей стоимости нематериального объекта в качестве набора ожидаемого дохода от его использования [2].

Выбор подхода к оценке зависит от целей и основы оценки. Лучшим вариантом решения заключается в использовании более чем одного подхода к оптимальной оценке нематериальных активов.

Сложность оценки нематериальных активов обусловлено главным образом в трудности количественной оценки результатов коммерческого использования.

Методы доходного определения могут привести к определенным искажениям при анализе элемента. Поскольку некоторые из этих методов являются относительно сложными, то в большинстве случаев аналитики не отождествляют наблюдаемые экономические переменные рыночной стоимости аналогичного объекта, что приводит к альтернативным результатам оценки или иным образом повлияет на результаты анализа.

Методы получения дохода сложно проверить на основе рыночных данных. Использование прогнозных переменных, которые являются несовместимыми с реальной динамикой рынка, однозначно приводит к сомнительным, а порой и искаженным аналитическим выводам, игнорируя фактический структурированный анализ [3].

Одна из основных проблем в оценке нематериальных активов является применение стоимостного метода (метод затрат). Особое внимание этому способу оценки уделяется в международных стандартах, а также в научно-практической литературе в области бизнеса. Однако, на практике данный метод оценки нематериальных активов является более запутанным, чем рациональным. У настоящего метода есть один, но очень существенный недостаток: оценка, полученные с помощью этого способа данные, как правило, не имеют отношения к фактическому значению исследуемого объекта нематериального актива, т.е. его ценности для компании.

Использование стоимостного метода для определения текущих затрат на воспроизведение запатентованной технологии предлагает оценку по справедливой стоимости. Но существуют некоторые противоречия: во- первых, не стоит считать, что затраты на исследования в будущем приведут к экономическим выгодам. Во-вторых, такой подход игнорирует навыки изобретателя и предполагает, что ту же технологию можно приобрести у конкурента. В- третьих, стоимость исследования должна быть экономичной.

По мнению экспертов, подход стоимостного метода затрат рассматривается в качестве альтернативных, и имеет ознакомительный характер. В практике использование данного метода встречается крайне редко. Этот подход будет использован в качестве тестового подхода в оценке в нематериальных активов с использованием других методов.

Сравнительный (рыночный) подход будет использован, когда предприятие регистрирует нематериальные активы, приобретенные в обмен на аналогичные, переоцененные объекты интеллектуальной собственности, при безвозмездном получении, а также внесении их в основной капитал компании. При данной методике оценки стоимость нематериальных активов определяется по рыночным ценам. Основным недостатком такого подхода является его ограниченное использование в связи с отсутствием действующего рынка с аналогичными объектами интеллектуальной собственности.

Следует учесть, что, для определения рыночной стоимости используется ретроспективная информация о деятельности большого числа подобных компаний в определенной отрасли. В перспективе для дальнейшего использования объектов нематериальных активов такая стоимость не может быть принята во внимание, как основу для расчета, т.к. является ранее достигнутыми результатами деятельности. Одновременно сравнительный метод весьма трудоемкий, т.к. предусматривает множество корректировок в цене и привлечение большего количества задействованных лиц [4].

Выбор затратного либо сравнительного подхода к бухгалтерской оценке стоимости нематериальных активов жестко регламентируется действующим учетным законодательством, что не способствует формированию объективной информации о ценности актива.

Выводы. Трудности оценки вызваны отсутствием полного перечня затрат, которые можно зачислять к первоначальной стоимости объектов нематериальных активов. Разнообразие методов оценки указывают на неопределенность или невозможность применения одного или двух методов для оценки всех объектов нематериальных активов. Выбор метода оценки в первую очередь зависит от цели оценки: налогообложения, отражения в финансовой отчетности, купли-продажи актива, предоставления пользования (лицензирование), страхование, инвестирование или залога и т.п.

По причине специфичности и эксклюзивности владения объекта нематериального актива его оценка является серьезной проблемой. Различные подходы увеличивают риск неверной оценки, т.к. являются общими для всех объектов нематериального имущества предприятия. Затратный метод применяется в большинстве своем как дополнение к рыночным и доходным методам. Так как объекты нематериальных активов имеют индивидуальный характер, например: торговая марка, торговый знак, патент и др., то применение сравнительного подхода затрудненно в связи с отсутствием возможности сравнить схожие активы. При аккумулировании данных всех вышеизложенных подходов и определяется стоимость, принимаемая к учету объектов нематериальных активов.

Литература:

1. Козырев А.Н. Оценка стоимости нематериальных активов и интеллектуальной собственности: учебное пособие / А.Н. Козырев, В.Л.Макаров. – М.: Интерреклама, 2003. – 253 с.
2. Рейли Р. Оценка нематериальных активов: перевод с англ / Р. Рейли, Р.Швайс; Бюро переводов Ройд. – М.: ИД «Квинто-Консалтинг», 2005. – 761 с.
3. Амбрусевич Т.Э. Общие проблемы оценки нематериальных активов / Т.Э.Амбрусевич // Актуальные проблемы науки XXI века / Минский институт управления. – Мн., 2011. – С. 73-77.
4. Интеллектуальные активы и инновации: проблемы оценки, учета и управления: монография / В.В. Платонов [и др.]; под ред. В.В. Платонова. – СПб.: Издательство ГОУ ВПО «Санкт-Петербургский университет экономики и финансов», 2008. – 161 с.

Смоляк А.И.
Руководитель: ассистент Энглези В.Ю.
ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк

БАЛАНСОВОЕ ОБОБЩЕНИЕ. ВЛИЯНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ НА БАЛАНС

Введение. Развитие рыночных отношений, международные, хозяйственные и финансовые связи выдвинули в число актуальных вопросов о совершенствовании бухгалтерского учета и отчетности, приближении их содержания и методов к международно-принятым нормам.

Центральной формой бухгалтерского учета является баланс. Баланс характеризуется тем, что в нем объекты учета показываются дважды и рассматриваются с двух точек зрения.

Отчетность предприятия является логическим продолжением процедур финансового учета и представляет собой систему показателей, характеризующих имущественное и финансовое положение организации на отчетную дату.

Вся существенная информация должна быть раскрыта таким образом, чтобы финансовые отчеты были ясными, понятными для пользователей.

Бухгалтерский баланс – это способ группировки и обобщённого отражения в денежной оценке имущества организации и источников его формирования на определённый момент.

Баланс – основная форма, характеризующая финансовое состояние организации. Для получения сведений о других сторонах хозяйственной деятельности предприятия составляют другие формы отчётности.

Цель работы – показать, как влияет каждая хозяйственная операция, происходящая в организации, на размер имущества и величину источников его формирования, которые отражены в бухгалтерском балансе, и как при этом изменяется валюта баланса.

Каждая хозяйственная операция, происходящая в организации, изменяет размер имущества, величину источников его формирования. При этом могут быть изменения, как в сторону увеличения, так и уменьшения, валюта баланса также изменяется.

Хозяйственные операции, совершающиеся в организации, по признаку их влияния на величину актива и пассива бухгалтерского баланса бывают четырех типов.

Операции первого типа изменяют состав имущества, т. е. затрагивают только актив баланса. В этом случае валюта баланса, не изменяется.

Операции второго типа изменяют источники формирования имущества организации, т. е. затрагивают только пассив баланса. В этом случае валюта баланса не изменяется.

Операции третьего типа изменяют одновременно величину имущества и источники его формирования, при этом изменения происходят в сторону увеличения. Причем валюта баланса по активу и пассиву возрастает на равную величину.

Операции четвертого типа изменяют одновременно величину имущества и источники его формирования, при этом изменения происходят в сторону уменьшения. Причем валюта баланса по активу и пассиву уменьшается на равную величину.

Влияние четырех типов изменений на баланс могут быть представлены следующим образом:

Тип	**Актив**		**Пассив**	
изменения	**Увеличение**	**Уменьшение**	**Увеличение**	**Уменьшение**
1	+	-		
2	+	-		
3	+	+		
4	-	-		

При изменениях в балансе, происходящих под влиянием хозяйственных операций, каждая операция вызывает равновеликие изменения в двух статьях баланса. Равенство итогов актива и пассива баланса не нарушается. При отражении операций на счетах, органически связанных с балансом и открываемых на основе его статей, каждая хозяйственная операция также будет вызывать двойные и равновеликие изменения. Это позволяет отражать хозяйственные операции на счетах способом двойной записи.

Таким образом, можно сделать вывод, что основным источником для анализа финансового состояния предприятия и принятия правильных управленческих решений служит бухгалтерский баланс.

Бухгалтерский баланс, в сущности, является системной моделью, обобщенно отражающей кругооборот средств предприятия и финансовые отношения, в которые вступает предприятие в ходе этого кругооборота.

Балансовое обобщение информации широко применяется в учете, анализе финансово-хозяйственной деятельности, для обоснования и принятия решений, ориентации предприятий, организаций в рыночной экономике.

Современное содержание актива и пассива ориентировано на предоставление информации ее пользователям. Отсюда высокая степень аналитичности статей, раскрывающих состояние дебиторской и кредиторской задолженности, собственного капитала и отдельных видов резервов, образованных за счет текущих издержек или прибыли предприятия.

Литература:
1. Заббарова О.А. Бухгалтерская(финансовая) отчетность. - ЭКСМО, 2009.
2. Кондраков Н.П, Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет. Проспект, 2008.
3. Палицын В.А. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. – Вышэйшая школа, 2010.

Соколова Ю.С.
Руководитель: к.э.н., доцент Наумчук О.А.
ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк

ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Финансовый результат в форме прибыли выступает главной целью деятельности предприятия на рынке и одним из ключевых показателей, определяющих эффективность его функционирования. Информация о финансовых результатах отражается в финансовых отчетах предприятия и является общедоступной, что позволяет потенциальным партнерам и инвесторам на основании анализа делать выводы о финансовом состоянии предприятия. Несмотря на достаточное количество проведенных исследований отечественными и зарубежными ученными в части методики формирования финансового результата, все равно имеют место некоторые нерешенные проблемы.

Целью исследования является совершенствование бухгалтерского учета финансовых результатов предприятия путем выявления имеющихся недостатков в методике учета и разработки рекомендаций по их устранению.

На сегодняшний день существует два принципиальных подхода к расчету финансовых результатов предприятия:

1) метод сравнения доходов и расходов (метод «затраты-выпуск») – предусматривает определение прибыли (убытка) по принципу начисления и соответствия доходов и расходов, то есть как разницы между доходами и расходами отчетного периода;

2) метод сравнения капитала (или метод изменения чистых активов) – предусматривает определение прироста собственного капитала в отчетном периоде как разницы между суммой собственного капитала на конец и на начало отчетного периода [3].

При учете финансовых результатов одной из проблем является классификация доходов и расходов. Согласно П(С)БУ 16 «Расходы» [4], расходы включаются в состав себестоимости реализованной продукции (товаров, работ, услуг). Среди расходов, не включаемых в себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг), выделяют административные

расходы, направленные на обслуживание и управление предприятием, и расходы на сбыт, которые включают расходы, связанные с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. В Отчете о финансовых результатах расходы классифицируются по следующим группам: себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг); административные расходы; расходы на сбыт; прочие операционные расходы; финансовые расходы; потери от участия в капитале; прочие расходы; расходы (доходы) по налогу на прибыль.

В соответствии с П(С)БУ 15 «Доход» [4] признанные доходы классифицируются в бухгалтерском учете по следующим группам: доход (выручка) от реализации продукции (товаров, работ, услуг); чистый доход от реализации продукции (товаров, работ, услуг); другие операционные доходы; финансовые доходы; другие доходы. В Отчете о финансовых результатах доходы классифицируются по следующим группам: чистый доход от реализации продукции (товаров, работ, услуг); чистые заработанные страховые премии; доходы от изменения в резервах долгосрочных обязательств; прочие операционные доходы; доход от участия в капитале; прочие финансовые доходы; прочие доходы и доходы из налога на прибыль.

Таким образом, классификация доходов и расходов в национальных стандартах бухгалтерского учета и в Отчете о финансовых результатах по группам не совпадает.

Еще одной проблемой является несоответствие между признаками видов деятельности, доходов, расходов и формирования финансовых результатов. То есть в нынешних условиях проблемным остается вопрос по несогласованности классификации видов деятельности и субсчетов учета доходов, расходов и финансовых результатов, на которых они формируются.

Так, в действующем Плане счетов бухгалтерского учета на субсчетах 791 «Результат операционной деятельности» и 792 «Результат финансовых операций» фактически объединены по два вида деятельности предприятия, а именно: на субсчете 791 − основная и прочая операционная деятельность, а на субсчете 792 − финансовая и инвестиционная деятельность. Поэтому к рабочему Плану счетов предприятия необходимо внести дополнения: к субсчету 791 открыть два счета третьего порядка: 7911 «Результат от операционной деятельности» и 7912 «Результат от прочей операционной деятельности»; к субсчету 792 открыть два счета третьего порядка: 7921 «Результат от инвестиционной деятельности» и 7922 «Результат от финансовой деятельности».

Согласно П(С)БУ 1 «Общие требования к финансовой отчетности» [4] в статье «Прочие доходы» показывается доход от реализации финансовых инвестиций, неоперационных курсовых разниц и другие доходы, возникающие, но не связанные с операционной деятельностью предприятия, то есть на субсчете 793 «Результат прочей обычной деятельности» частично отражаются доходы и расходы от инвестиционной деятельности. Для того чтобы предприятие могло четко определять объем и эффективность инвестиций, можно разделить инвестиционную деятельность на основную инвестиционную

деятельность и прочую инвестиционную деятельность и детализировать такую информацию на субсчетах третьего порядка 793 счета.

Таким образом, с целью улучшения и повышения эффективности учета финансовых результатов целесообразным является:

- на законодательном уровне закрепить сущность понятия «финансовые результаты», уточнить перечень показателей, которые их характеризуют;
- расширить перечень классификационных признаков, которые позволят в будущем разработать систему и механизмы управления отдельными составляющими финансовых результатов с целью управления уровнем финансовых результатов в долгосрочной и краткосрочной перспективе;
- ввести единые классификационные признаки и разграничения их по видам деятельности с использованием счетов третьего порядка.

Подводя итог, стоит отметить, что в условиях развития рыночных отношений важная роль отводится финансовым результатам с точки зрения эффективного использования имеющегося потенциала, соизмерения затрат и результатов, поэтому учет и анализ финансовых результатов деятельности предприятия являются одними из главных составляющих научно-обоснованного планирования и управления, посредством которого возможно повышение результатов финансово-хозяйственной деятельности.

Литература:

1. Мехедова Т.Н. Учет финансовых результатов деятельности предприятий: проблемы и пути решения / Т.Н. Мехедова // Сборник научных работ серии «Финансы, учёт, аудит». – 2019. – №15. – С. 207-215.
2. Мелень Е.В. Исследование и анализ проблемных вопросов организации учета финансовых результатов / Е.В. Мелень, О.Д. Майструк // Экономика и общество. – 2017. – №13. – С. 1385-1390.
3. Дубинина М.В. Направления формирования качественной информационной базы, относительно финансовых результатов аграрных предприятий / М.В. Дубинина // Финансовый простор. – 2014. – №3(15). – С. 78-81.
4. Положения (стандарты) бухгалтерского учета // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://gb-dnr.com/entsiklopediya-biznesa/1718/

Толстова А.А.
Руководитель: к.э.н., доцент Пискунова Н.В.
ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет»
г. Донецк

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СОСТАВА ОТЧЕТНОСТИ ОБ ИСПОЛНЕНИИ СМЕТЫ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ УКРАИНЫ И ДНР

Введение. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях Украины и ДНР обеспечивает отражение всех операций, связанных с выполнением оценки

расходов по бюджету, смет на специальные средства и обобщением бухгалтерских и отчетных данных. Точное, бесперебойное и эффективное функционирование финансового механизма бюджета и рациональное расходование бюджетных ресурсов на всех уровнях зависят от правильного составления сметы доходов и расходов. Исследованиями в этой области занимались многие ученые, однако требуют дальнейшего рассмотрения особенности формирования отчетности бюджетными учреждениями Украины и ДНР.

Цель работы — изучить, а также сравнить структуру отражения информации в отчетности об исполнении смет бюджетных учреждений Украины и ДНР.

Основная часть. На основании данных бухгалтерского учета бюджетные учреждения готовят отчеты о выполнении смет, которые делятся на финансовые и бюджетные. При исполнении расходной части бюджета в Украине и ДНР используют казначейско-банковскую систему для исполнения государственных и местных бюджетов.

В Украине функции казначейского обслуживания возложены на Государственное казначейство, а расчетно-кассовое обслуживание осуществляет Национальный банк Украины.

В ДНР эти функции возложены на Департамент казначейства Донецкой Народной Республики и его территориальные подразделения. Центральный Республиканский Банк выполняет расчетное и кассовое обслуживание распорядителей и получателей бюджетных средств.

Согласно приказа № 938 от 23.08.2012 г. Министерства финансов Украины «Об утверждении Порядка казначейского обслуживания местных бюджетов» Органы Казначейства в установленные сроки принимают от распорядителей и получателей бюджетных средств финансовые отчеты.

В Донецкой Народной Республике данную информацию содержит приказ №123 от 06.07.2015 г. Министерства финансов ДНР «Об утверждении Порядка казначейского обслуживания республиканского и местных бюджетов по расходам».

Состав финансовой отчетности бюджетных учреждений Украины и ДНР приведен в табл. 1.

Таблица 1

Состав финансовой отчетности бюджетных учреждений Украины и ДНР

Украина	**ДНР**
– Баланс (форма № 1дБ); – Сальдовый баланс счетов (форма № 1-1); – Отчет о результате выполнения государственного бюджета в год (форма №2); – Отчет о движении денежных средств (форма № 3дб); – Отчет о выполнении государственного бюджета за год (форма № 2дБ); – Отчет о поступлении и использовании других поступлений специального фонда (займы	– Баланс (форма №1); – Отчет о результатах финансовой деятельности; – Отчет о движении денежных средств. – Отчет о поступлении и использовании средств республиканского бюджета; – Отчет о расходах специального фонда Республиканского бюджета;

Украина	ДНР
международных финансовых организаций) (форма № 2.2.3.1дб); – Отчет о задолженности за год (форма № 7дБ); – Справка о возвращении кредитов, предоставленных из Государственного бюджета; – Отчет об использовании средств из резервного фонда Государственного бюджета Украины за год; – Информация о состоянии государственного долга; – Отчет о кредитах и операции, которые касаются государственных гарантийных обязательств за год; – Отчет о поступлении в специальный фонд Государственного бюджета Украины с распределением на выполнение программ; – Информация о выполнении защищенных статей расходов Государственного бюджета Украины за год; – Справка о перечисленные средства государственного бюджета транзитным управлением Государственного казначейства на осуществление расходов для распорядителей бюджетных средств за год; – Справка о сверке доходов государственного и местных бюджетов за год; – Пояснительная записка к годовому отчету.	– Отчет о расходах специального фонда Республиканского бюджета; – Отчет о поступлении и использовании других поступлений специального фонда; – Отчет о дебиторской и кредиторской задолженности; – Информация о поступлении и использовании средств общего фонда; – Справка об операциях в иностранной валюте.

Источниками для составления финансовой отчетности как в Украине, так и в ДНР являются синтетические и аналитические данные бухгалтерского учета, отражающие имущественное и финансовое положение бюджетного учреждения за отчетный период (год, квартал).

В свою очередь, источниками формирования бюджетной отчетности являются данные о сметных назначениях, доходах, кассовых и фактических расходах учреждения, его активах и обязательствах за отчетный период.

Различают определенные особенности отчетности в бюджетных учреждениях:

- обязательность и государственное регулирование;
- единство формы и содержания;
- методическое единство показателей, обязательная координация их с соответствующими показателями, утвержденными сметами и штатным расписанием;
- надежность отчетных показателей;
- последовательность, которая определяет на практике поэтапный отчетный процесс и т.п.

Выводы. Составление отчета об исполнении смет бюджетных учреждений Украины и ДНР имеет много схожих характеристик. Ключевой отличительной чертой является существенная разница в составе финансовой отчетности. Как в Украине, так и в ДНР предусмотрено предоставление основных форм финансовой отчетности, но состав дополнительной отчетности в Украине гораздо шире, чем в Донецкой Народной Республике.

Литература:

1. Постановление Совета Министров ДНР от 17 декабря 2016 г. № 13-18 «Об утверждении Временного положения о бюджетной системе Донецкой Народной Республики» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://minfindnr.ru/wp-content/uploads/2017/03/postanovlenie-13-18.pdf .
2. Приказ Министерства Финансов ДНР №123 от 06.07.2015 «Об утверждении Порядка казначейского обслуживания республиканского и местных бюджетов по расходам» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://minfindnr.ru/wp-content/uploads/2014/12/pr_123_ot_06-07-2015.pdf.
3. Приказ Министерства Финансов Украины №938 от 23.08.2012 «Об утверждении Порядка казначейского обслуживания местных бюджетов» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1569-12#Text
4. Михайлов М.Г. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях [Текст]: учеб. пособ. / М.Г. Михайлов, Н.И. Телегунь, А.П. Славина. – К.: Центр учебной литературы, 2011. – 384 с.

Фатина Е.Ю.

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

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

г. Донецк

АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ: СУЩНОСТЬ И МЕТОДЫ НАЧИСЛЕНИЯ

Ведение. Главными целями любого предприятия считается удовлетворение потребностей общества, а также максимизация дохода и прибыли. Большую значимость в достижении данных целей играет эффективное использование основных средств. Основным источником воспроизводства основных средств являются амортизационные отчисления. Поэтому есть необходимость создания такой системы амортизации, которая бы в рамках общегосударственного регламента дала возможность каждому предприятию выбирать самые оптимальные режимы восстановления материально-технической базы.

Амортизации основных средств на Украине посвящены труды таких ученых как Белуха Н.Т., Бутынец Ф.Ф., Градова Н.Н., Карлович В.И.,

Ткаченко Н.М. Чебанова Н.В. и многие другие. В России такой объект исследовали Астахов В. П., Бунич П.Г., Гришкина С.Н., Кондраков Н.П., Литвиненко М.Н., Рожкова О.В., Соколов Я.В., Щербина Ю.В. и др. Однако, многие вопросы в части начисления амортизации основных средств так и остаются не решенными до конца.

Цель работы – провести сущностный анализ амортизации основных средств, критически рассмотреть существующие в отечественной практике методы начисления амортизации, выявить проблемы и разработать пути их решения.

Основная часть. Без терминов, то есть слов точного значения, которые имеют один четко очерченный смысл, невозможно добиться максимальной точности изложения законодательной мысли, что в бухгалтерском учете имеет решающее значение. Поэтому, прежде всего, рассмотрим экономическую сущность амортизации в нормативно-правовой базе ДНР и МСФО (табл. 1).

Таблица 1

Определение понятия «амортизация» в действующей нормативно-правовой базе ДНР и в МСФО

№	Год	Название нормативно-правового документа	Определение понятия
1.	1983	Международный стандарт бухгалтерского учета 16 «Основные средства» (действует с 01.01.1983) с изм. от 01.01.2005	Амортизация – это систематическое распределение стоимости актива в течение срока его полезной эксплуатации [п. 6].
2.	2000	Положение (стандарт) бухгалтерского учета 7 «Основные средства», утв. Приказом МФУ №92 от 27.04.2000 с изм. от 16.09.2019	Амортизация – это систематическое распределение амортизируемой стоимости необоротных активов в течение срока их полезного использования (эксплуатации) [п. 4].
3.	2015	Закон «О налоговой системе» №99-IНС от 25.12.2015, в ред. от 24.01.2021	Амортизация – это систематическое распределение стоимости основных средств, других необоротных и нематериальных активов, которые амортизируются в течение срока их полезного использования (эксплуатации) [ст. 9 п. 4].

Итак, понятия, приведенные в П(С)БУ, МСБУ и в Законе ДНР «О налоговой системе» в целом довольно схожи, даже можно сказать идентичны по толкованию. Тем не менее, в П(С)БУ 7 указано, что в процессе амортизации распределяется амортизируемая стоимость, а по МСБУ и Закону ДНР «О налоговой системе» – это просто стоимость актива.

Считаем целесообразным обязательно указывать в определении, что амортизации подлежит не вся стоимость объекта, а именно амортизируемая стоимость, которая рассчитывается как разница между первоначальной (или переоцененной) стоимостью и ликвидационной стоимостью. Ведь ликвидационная стоимость не всегда приравнивается к нулю, тогда говорить об амортизации полной стоимость актива неправильно.

Далее рассмотрим подходы ученых к определению амортизации (табл. 2).

Таблица 2

Литературный обзор сущности термина «амортизация»

Страна	Автор	Сущность определения
Украина	Голов С.Ф. [2, с. 131]	Амортизация – это постепенный перенос стоимости основных производственных фондов по мере их износа на производимую продукцию и использование этой стоимости для их последующего воспроизводства.
Россия	Колчина Н.В. [3, с. 115]	Амортизация – это соответствующие затраты на создание основных фондов, которые были произведены фирмой ранее, в начале срока реализации проекта.
Россия	Кутер М.И. [4, с. 161]	Амортизация – способ возмещения из выручки стоимости затраченных ресурсов и создания фонда на замещение активов.
Россия	Сергеев И.В. [6, с. 170]	Амортизация – это постепенный перенос стоимости основных средств на выпускаемую продукцию.
Россия	Скляренко В.К., Прудников В.М. [7, с. 160]	Амортизация – это процесс перенесения стоимости основных фондов и нематериальных активов на производимую и реализуемую продукцию по мере их износа, источник финансирования простого, а частично и расширенного воспроизводства, возмещаемый в составе издержек производства и обращения за счет выручки от продажи продукции.
США	Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. [8, с. 352]	Амортизация – это рациональное и системное распределение стоимости актива на весь срок его службы.

Итак, из содержания табл. 2 видно, что мнения ученых к раскрытию сущности термина «амортизация» разошлись. Одна группа ученных считает, что амортизация – это процесс переноса стоимости износ на себестоимость продукции, другая, что амортизация – это соответствующие затраты на создание фондов, которые производились в начале срока реализации проекта, а третья группа утверждает, что амортизация – это рациональное и системное распределение стоимости активов на весь срок их службы.

По результатам проведения анализа подходов различных специалистов, можно выделить следующие сущностные признаки амортизации (табл. 3).

Таблица 3

Результаты литературного обзора мнений экономистов о сущностных признаках амортизации

№	Сущностный признак амортизации	Авторы
1.	Перенос стоимости основных средств на себестоимость готовой продукции или текущие расходы периода	Голов С.Ф., Сергеев И.В., Смирнов Н. Ф., Вейцман Р.Я., Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф, Скляренко В.К., Прудников В.М., Б. Нидлз, Х. Андерсен и Д. Колдуэлл, Фукс А.Е., Борисенко З.М.

№	Сущностный признак амортизации	Авторы
2.	Мера износа	Голов С.Ф., Скляренко В.К., Прудников В.М., Дюмарше Ж.Б., Кузьмин А.Е.
3.	Воспроизводство основных средств	Колчина Н.В. Скляренко В.К., Прудников В.М., Попова Л.В., Рейнбот П.И., Куликова Л.И.

На основании всего указанного, можно дать такое определение амортизации: амортизация – это постепенный перенос амортизируемой стоимости основных средств на изготовленную продукцию с целью накопления средств для их последующего восстановления.

При начислении амортизации важное значение имеют методы. От выбранного метода зависит сумма амортизационных отчислений, а значит, как сумма себестоимости изготавливаемой продукции, так и сумма расходов предприятия.

Сопоставим методы начисления амортизации, разрешенные к использованию предприятиям по П(С)БУ 7 «Основные средства» и МСБУ 16 «Основные средства» (табл. 4).

Таблица 4

Методы начисления амортизации по П(С)БУ 7 и МСБУ 16

П(С)БУ 7 «Основные средства»	МСБУ 16 «Основные средства»
– прямолинейный метод; – метод уменьшения остаточной стоимости; – метод ускоренного уменьшения остаточной стоимости; – кумулятивный метод; – производственный метод	– прямолинейный метод; – метод уменьшения остатка; – метод суммы единиц продукции

Наглядно видно, что перечень разрешенных методов амортизации основных средств по П(С)БУ 7 «Основные средства» шире, чем в МСБУ 16.

В обеих стандартах разрешен к использованию прямолинейный (линейный) метод. Возможно из-за того, что:

– он прост в применении, расчет амортизационных отчислений по нему очень простой;

– износ равномерно прирастает, а остаточная стоимость объекта равномерно снижается в течение всего срока эксплуатации объекта.

Предлагаем использовать метод начисления амортизации основных средств, основанный на нормативном сроке эксплуатации объектов. Согласно этому методу годовая сумма амортизационных отчислений рассчитывается по формуле:

$$АМО = 2 \times 1 \div Т \times (S1 – Za), \quad (1)$$

где: АМО – сумма амортизации, начисляемая в отчетном году;

Т – нормативный срок эксплуатации основных средств;

Za – сумма накопленной амортизации;

S1 – первоначальная стоимость основных средств.

В течение года рекомендовано начислять амортизацию пропорционально, что упрощает ее расчет и прогнозирование.

Нужно отметить следующие преимущества рекомендуемого метода:

– он позволяет максимально точно отразить фактическую интенсивность использования актива;
– берется во внимание нормативный срок эксплуатации объекта;
– суммы амортизационных отчислений сглажены, что позволяет динамично влиять на поступления налога на прибыль в бюджет и формирование себестоимости продукции;
– позволяет амортизировать большую часть стоимости в первые годы эксплуатации объекта.

Выводы. Таким образом, амортизация – это способ постепенного переноса стоимости основных средств, участвующие в производстве в течение срока их полезного использования на себестоимость продукции и накопления средств для возмещения расходов на их воспроизведение. Соответственно, методы начисления амортизации обеспечивают систематическое распределение стоимости объектов основных средств в течение срока их полезного использования, поэтому от выбранного метода начисления амортизации основных средств и будет зависеть порядок распределения сумм амортизации по годам и воспроизводство основных средств.

Литература:

1. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 7 «Основные средства», утв. Приказом МФУ №92 от 27.04.2000 г. [Электронный ресурс]. — Режим доступа: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00#Text
2. Голов С.Ф. Бухгалтерский учет в Украине: анализ состояния и перспективы развития: монография. – К.: Цент учебной литературы, 2018. – 284 с.
3. Колчина Н.В. Финансы предприятий: учебник для вузов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2019. – 383 с.
4. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика, 2019. – 592 с.
5. Международный стандарт бухгалтерского учета 16 «Основные средства» / [Электронный ресурс]. — Режим доступа: https://www.minfin.ru/common/upload/library/2015/01/main/IAS16.pdf
6. Сергеев И.В. Экономика организации (предприятия): уч. пос. – М.: «Финансы и статистика», 2019. – 304 с.
7. Скляренко В.К., Прудников В.М. Экономика предприятия. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 192 с.
8. Хендриксен Э.С., М.Ф. Ван Бреда. Теория бухгалтерского учета; пер. с англ. – М.: Финансы статистика, 2018. – 576 с.

Флакина Т.А.
Руководитель: к.э.н., доцент Акаев Ш.М.
ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет»
г. Донецк

ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ КАК ВАЖНЕЙШИЙ ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Введение. В современных условиях хозяйствования решающее место в деятельности предприятия занимает эффективная организация производства и сбыта конкурентоспособной продукции. Бухгалтерский учет должен отражать данные не только об объеме продукции и доходы от ее реализации, но и об ассортименте продукции, масштабы продажи, цены, затраты на маркетинговые исследования и другие показатели, необходимые для управления процессом сбыта. Каждое предприятие должно также обеспечить четкий и достоверный учет готовой продукции, разносторонне подходить к определению сущности готовой продукции.

Цель работы – детально рассмотреть термин «готовая продукция» с точки зрения бухгалтерского понимания категории на разных этапах развития бухгалтерского учета.

Основная часть. На сегодняшний день современные авторы дают типичное определение «готовой продукции», однако при детальном и более глубоком изучении вопроса можно выявить некоторые расхождения во мнениях. В первую очередь, это зависит от сферы исследования хозяйственной деятельности авторов. В таблице 1 рассмотрены наиболее известные толкования современных ученых в сфере бухгалтерского учета.

Таблица 1

Определения сущности понятия «готовая продукция»

№	Автор	Определение
1	С.Н. Поленова [1, с. 185]	Готовая продукция — изделия, продукты, которые полностью закончены обработкой в данной организации, отвечают требованиям стандартов и технических условий, приняты службой технического контроля, оформлены приемо-сдаточной документацией и сданы на склад готовой продукции.
2	В.В. Сопко [2, с. 314]	Готовая продукция — это изделие (или полуфабрикат), услуга, работа, которые прошли все стадии технологической обработки на данном предприятии, соответствуют утвержденным стандартам или условиям договора, приняты техническим контролем предприятия и сданы на склад или заказчику - покупателю в соответствии с действующим порядком принятия продукции.
3	Ф.Ф. Бутынец [3, с. 297]	Готовой считается продукция полностью законченная обработкой, укомплектованная, которая прошла необходимые испытания (проверки), соответствует действующим стандартам или утвержденным техническим условиям (имеет сертификат или другой документ, удостоверяющий его качество), принята отделом технического контроля предприятия и сдана на склад или принята заказчиком в соответствии с утвержденным порядком ее принятия.

Анализируя многообразие высказанных мнений, можно сделать вывод, что все авторы сходятся в следующем: «к готовой продукции относятся изделия и полуфабрикаты, полностью законченные обработкой и укомплектованные, то есть полученные в результате производственного процесса». Вместе с тем ни одно из определений не содержит требований относительно способности данного вида оборотных активов приносить экономическую выгоду, хотя этот момент является основополагающим. По мнению Романенок Т.Н., невыполнение названного критерия приводит к тому, что данный товароматериальный запас должен быть признан в качестве убытков организации, поскольку затраты, понесенные на его создание, компенсированы не будут [4, с. 78].

Многообразие взглядов на экономическую сущность готовой продукции обусловлена особенностями развития экономики. Однако подробно исторический аспект эволюции учета готовой продукции на разных этапах развития ведущих государств мира с учетом отечественного опыта подробно не рассматривался, что и вызвало необходимость дальнейших исследований.

Ведущий специалист в системе бухгалтерского учета Я. В. Соколов считает, что в сфере учета затрат коммерческое счетоводство непосредственно связано с камеральным учетом, в рамках которого расходы фиксировались в соответствии со сметой [5, с. 243]. Прообразом современной калькуляции были зарубки на пирамиде Хеопса в древнем Египте по расходам, связанным с питанием рабочих строителей. Подобные свидетельства остались и в древней Греции на стене Парфенона.

Должное внимание вопросам учета готовой продукции начало уделяться в странах Западной Европы на протяжении XV-XVIII вв., когда они приняли двойную бухгалтерию. Так, итальянский ученый-практик А. Казанова предлагал использовать позаказную калькуляцию в судостроении [5, с. 252]. Этот метод калькуляции готовой продукции был первым.

Значительный вклад в развитие теории и практики учета готовой продукции внес представитель экономического направления французской бухгалтерской школы XIX - начала XX в. Жан Густав Курсель Сенель, который впервые содержательно и глубоко сформулировал теоретические основы по учету затрат и калькулированию себестоимости готовой продукции. Он четко разграничил учет затрат и расчет себестоимости, подчеркнув, что второе является целью первого. Согласно его точки зрения в состав себестоимости следует включать прямые (особые) и косвенные расходы [5, с. 258].

XIX в. ознаменовался для учета затрат и готовой продукции выделением двух составляющих: торговой и производственной. Истоки этого связаны с работами чешского ученого Готтшалька [5, с. 259]. В англо-американской практике это привело к разделению учета на финансовый и управленческий, которые существуют независимо друг от друга. В Германии торговая и промышленная бухгалтерии взаимодополняли и развивали друг друга. Первая нашла наиболее полное теоретическое обоснование в балансоведении, а вторая - в калькулировании.

В конце XIX в. - начале XX в. в учетной практике английских компаний значительное внимание уделялось учету затрат и процессу калькулирования себестоимости готовой продукции. Все затраты подразделялись на коммерческие и производственные; последние, в свою очередь, - на прямые, местные, общие. В состав себестоимости включались все прямые и местные затраты, а также часть общих. Включенные в состав себестоимости общие расходы в конце финансового года списывались на счета убытков и прибылей.

В царской России калькулирование зародилось в монастырях, где определялась себестоимость церковных услуг, в состав которой включались затраты, связанные с содержанием монахов. На государственных предприятиях по добыче медных ископаемых велся учет затрат и осуществлялось калькулирование. Производственный учет начал формироваться в России в II половине XVIII в. Представитель российской научной школы второй половины XIX в. П. И. Рейнбот предлагал определять себестоимость готовой продукции ежегодно в конце текущего года путем выделения прямых и части накладных расходов. Определенная таким образом величина себестоимости готовой продукции заносилась в книги складского учета готовой продукции. Учет затрат, которые включались в состав себестоимости, осуществлялся по дебету счета «Товары (готовая продукция)». Другой представитель этого же периода С. Ф. Иванов считал целесообразным включать в состав себестоимости только прямые затраты, будучи сторонником полуфабрикатного варианта учета затрат [5, с. 301].

Выводы. На основании проведенного исследования получено подтверждение важности правильной формулировки понятия «готовая продукция», изучены разносторонние ее характеристики, а именно: она получается в результате законченного производственного процесса, предназначена для продажи и соответствует установленным стандартам.

Литература:

1. Поленова С.Н. Теория бухгалтерского учета: Учебник / С.Н. Поленова. - М.: Издательство «Даш-ков и К», 2009. — 464 с.
2. Сопко В.В. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / В.В. Сопко. - К.: КНЭУ, 2000. – 578 с.
3. Бутинець Ф.Ф. Теорія бухгалтерського обліку: Підручник / Ф.Ф.Бутинець. - Житомир: ЖІТІ, 2000. – 640 с.
4. Романенок Т.Н. Готовая продукция как объект бухгалтерского учета / Т.Н. Романенок // Вестник БДЭУ. – 2011. − № 1. – С. 78-84.
5. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учебник / Я.В. Соколов. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. – 638 с.

Чегринец В.А.
Руководитель: к.э.н., доцент Наумчук О.А.
ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк

НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ДЕЙСТВУЮЩЕЙ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Введение. Формирование полной и достоверной информации о деятельности предприятия является неотъемлемым условием его эффективного управления. Современные условия хозяйствования требуют новых подходов к организации и методике бухгалтерского учета на предприятии. Осуществление мер по реформированию бухгалтерского учета требует пересмотра и обновления нормативно-методической базы. Поэтому в настоящее время актуальной задачей является разработка и правильное использование таких методов учета и отчетности, которые соответствуют международным стандартам, являются едиными требованиями к организации и ведению бухгалтерского учета и ориентированы на согласование национальных систем бухгалтерского учета [10, с. 16].

Цель исследования заключается в формулировании направлений совершенствования действующей в настоящее время системы бухгалтерского учета, соответствующей современным условиям хозяйствования.

Основная часть. Существует пять основных проблем развития бухгалтерского учета [2, с. 55]: уменьшение качества аналитического учета и как следствие снижение достоверности и надежности отчетной информации; упрощение учета производственных затрат; снижение методологического потенциала отечественной школы бухгалтерского учета, всеобщий энтузиазм научных кадров МСФО, их игнорирование реальных потребностей бухгалтерского учета на предприятиях и в организациях; изменение отношения к бухгалтерскому учету не как системообразующей категории управления, а к его восприятию, как вспомогательного элемента, обслуживающего финансовый рынок; снижение исполнительной дисциплины, некоторые положения не соблюдаются на практике, а иногда получают декларативный характер.

Для решения традиционных и условно новых задач бухгалтерского учета необходимо участие в борьбе необоснованному росту цен, коррупцией, уклонению от уплаты налогов, картельному сговору и др., недостаточно идти по стопам МСФО. Необходимо возродить отечественную школу методологии бухгалтерского учета, так как выход из нынешнего кризиса, прежде всего, зависит от собственных сил.

Существует необходимость в значительном обновлении стратегия развития бухгалтерского учета. В то же время внесенные изменения не должны нарушать стабильность системы бухгалтерского учета, для чего их внедрение должно быть современным и органичным.

Области, для которых эти изменения должны быть сделаны:

1. Идентификация бухгалтерского учета предполагает создание правовой единицы методологических основ бухгалтерского, как «финансового», так и «производственного» учета, что является результатом непрерывности бухгалтерского процесса. Только такое объединение способно обеспечить идентичность данных аналитического и синтетического учета, полноту и устойчивость сбора и регистрации информации о деятельности хозяйственных субъектов. Без соблюдения вышеуказанных требований невозможно определить качественную и правильную бухгалтерскую информацию, борьбу с злоупотреблениями и коррупцией.

2. Оптимизация взаимоотношений государства и общественности в регулировании бухгалтерского учета. Учитывая роль и значение бухгалтерского учета, необходимо полностью защитить наиболее важные для государства управленческие рычаги учетного процесса. Кроме того, в условиях экономического кризиса, независимо от вида экономической деятельности и организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов, должно применяться единое правило для определения общих требований бухгалтерского учета государства. В настоящее время предпочтительным вариантом регулирования бухгалтерского учета является сочетание государственных и общественных принципов. При этом роль профессии должна реализовываться в форме участия саморегулируемых организаций (СРО) в подготовке проектов нормативных правовых актов, подготовке и переподготовке кадров, контроле за соблюдением профессиональной этики. В свою очередь, государство должно удержать за собой обязанность утверждать основные направления и программы развития бухгалтерского учета, принятия нормативных правовых актов, а также вспомогательную функцию, связанную с осуществлением аккредитации и общего контроля за деятельностью СРО.

3. Неполная централизация и возможная унификация функций методологического регулирования бухгалтерского учета. Экономический рост, естественное развитие предприятий, а также их выживание в условиях кризиса могут быть обеспечены только за счет снижения издержек производства, повышения его эффективности и, как следствие, повышения производительности труда. Наличие качественного учета затрат на производство с точки зрения конкуренции позволяет избежать использования конкурентами демпинговых цен на аналогичные товары, применять монополизирующие высокие цены и тарифы на товарно-материальные запасы. Поэтому для того, чтобы создать условия для защиты интересов всех потребителей, государству необходимо ввести в законодательство о бухгалтерском учете ряд дополнительных норм. В частности, закрепить процедуру, которая заставляет всех хозяйствующих субъектов вести учет затрат на производство и оценку себестоимости продукции по номенклатуре производимой продукции. В то же время законодательство должно обеспечивать конфиденциальность такой информации, которая согласно закону «О бухгалтерском учете» является коммерческой тайной.

4. Оптимизация характера использования данных бухгалтерского учета для целей налоговых расчетов и статистики. Бухгалтерский, статистический и

налоговый учет имеют специфический предмет, нормативные механизмы, правовые последствия и многие другие отличительные особенности для каждого из них. Поэтому речь должна идти только об оптимизации модели использования учетных данных для целей: статистики, при получении финансовых показателей; налогообложения, при формировании налогооблагаемой базы.

Необходимо снизить трудоемкость бухгалтерской работы в налоговой сфере, последовательно осуществлять сближение правил бухгалтерского и налогового учета, позволяющих перейти на проверенную во всем мире схему исчисления налога на прибыль в результате учета информации о прибылях и убытках, вытекающих из требований налогового законодательства. С этой целью обеспечить проведение обязательной экономической экспертизы всех проектов нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету и налогообложению с целью максимальной унификации введенных правил.

5. Трансформация системы подготовки бухгалтерских кадров (анализ существующих программ подготовки бухгалтеров и аудиторов в вузах и средних специальных школах). Причем конкретизация может касаться как вопросов, раскрывающих содержание отдельных разделов, так и интерпретации общих принципов и требований организации бухгалтерского учета. Необходимость внесения соответствующих дополнений и уточнений связана, с тем, что изменились не только некоторые методологические подходы, но и произошли революционные изменения в технологии сбора и обработки бухгалтерских данных, порядке хранения и передачи данных бухгалтерского учета и отчетности. Такая же работа должна проводиться в рамках программ подготовки профессиональных аудиторов и бухгалтеров, а также переподготовки аудиторских и бухгалтерских кадров.

Литература

1. Закон ДНР «О бухгалтерском учете» №223-IIНС от 18.12.2020 г.
2. Гуцайлюк З. Современные проблемы развития теории бухгалтерского учета / З. Гуцайлюк // Бухгалтерский учет и аудит. – 2006. – №2. – С. 14-19.

Чернышова Е.А.
Руководитель: к.э.н., доцент Кошик Ю.В.
ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет»
г. Донецк

«МЫ ИМИ ГОРДИМСЯ» - О КОРИФЕЯХ ОТЕЧЕСТВЕННОГО УЧЕТА

Введение. На протяжении многих веков существовало бесчисленное множество ученых, чьи усилия заставляли вращаться колеса прогресса. Человечество прошло и продолжает идти долгий и трудный путь развития, постоянно заменяя неполное и несовершенное знание все более полным и совершенным. Слово «ученый» было предложено в 1833 году философом и

теологом Уильямом Уэвеллом. В нем описывался человек, который проводил научные исследования для продвижения знаний в определенной области. Многие ученые смогли оставить след в бухгалтерском учете своими открытиями. В этих тезисах мы отдаем дань уважения некоторым корифеям отечественного учета, а также их важному вкладу в мир науки.

Цель работы – познакомиться с именами ученых-бухгалтеров и их научными открытиями в области бухгалтерского учета.

Основная часть. Первоначальное упоминание о профессии бухгалтера датируется 1498 годом. С этого периода общество видело многих одаренных представителей столь важного дела.

Одним из первых отечественных ученых, который разделил теорию и практику бухгалтерского учета, считается Арнольд Карл Иванович. Он использовал счёт «делькредере» с целью формирования информации о вероятных потерях в хозяйстве. Благодаря ему в бухгалтерской терминологии появилась формула «счёт-счёту», термин «рекапитуляция» как понятие группировки, термины «дебет», «кредит», «дебетовать», «сторнировать» и прочие.

Из юридической концепции, при определении двойной записи, исходил Ахматов Иван Фёдорович, выдающийся русский бухгалтер, автор книги «Итальянская, или опытная бухгалтерия». Именно он выделил четыре типа хозяйственных операций, связывая их с балансом.

Следует отметить создателя способа «цветного провода», который известен в современном мире под названием «красное сторно», русского бухгалтера из города Владимира - Беретти Александра Александровича.

Профессор Блатов Николай Александрович сконструировал специальную модель всех видов обмена в хозяйстве, которые отражаются двойной записью. Данная модель знакома всем как «квадрат профессора Блатова».

Иван Францевич Валецкий раздвинул границы двойной парадигмы, произвел попытку формирования макро-учета, а также определил его задачу. Он определял макро-учёт как бухгалтерию, которая ведется с помощью статистических методов, так как в основе записей лежат не документы бухгалтерской регистрации, а акты статистического исчисления. Он делил счета на два вида: счета народного дохода и счета народного богатства [1].

Отстаивал балансовую теорию двойной записи приверженец немецкой школы Вейцман Рахиль Яковлевич. Он считал счетоведение наукой о методах бухгалтерского учёта [2].

Предлагал классифицировать хозяйственные операции в учредительные, исполнительные, заключительные, а также написал эскиз философии учета основоположник и руководитель журнала счетоводство - Андрей Мартинович Вольф. Бухгалтер оценивал науку об учете как хозяйственный путь, согласно которому следует вести данные предприятия в соответствии с экономическими и юридическими требованиями. Он порекомендовал особую классификацию ценностей, предложил определение науки, под которым понимал всевозможные стадии кругооборота капитала, противопоставил счёт балансу, а также трактовал баланс как следствие ведения счетов [3].

Стремился привести классические учетные приемы под четыре группы методов, взятые из формальной логики и статистики, такие как: наблюдение, классификация, индукция, дедукция, синтез, а также анализ - Александр Михайлович Галаган. Он полагал, что хозяйственная деятельность каждого предприятия подразумевает три основных компонента: субъекты, объекты и операции [4].

Следует отметить вершину русской учетной мысли, основателя науки экономологии, которая базируется на принципах дедуктивной и индуктивной логики - Голдберга Льва Ивановича. В основе экономологии лежит классификация хозяйственных явлений путем исследования имеющихся взаимосвязей для раскрытия и описания законов, определяющих развитие предприятия.

Поставил пред учётом несколько новейших ценностей и порекомендовал тройную русскую систему бухгалтерского учёта Фёдор Венедиктович Егерский. Ученый критически относился к сути двойной бухгалтерии, выявил её недостатки и погрешности.

Создателем балансовой теории, которая распространена во всем мире, является Николай Севастьянович Лунский. Он придерживался концепции, что генеральным балансом именуется таблица, в которой сопоставляются имущественные средства предприятия с источниками, а значит, баланс представляет собой экономическое и юридическое положение предприятия в определенный период. Также он заявлял, что из баланса следует и двойная запись [5].

Мудров Эраст Алексеевич первым изложил теорию персонификации счетов. Он называл бухгалтерию «искусством записывать хозяйственные операции согласно определенным правилам», а кроме того говорил о системах простого и двойного счетоводства [6].

Представитель русской бухгалтерской школы Николаев Иван Романович утверждал, что бухгалтерский учет обязан реконструировать хозяйственный процесс в целях дальнейшего эффективного управления. Совершенствовал суждение о том, что бухгалтерский учёт, который организован посредством баланса, никак не может являться зеркальным отображением реальных процессов. Он предлагал формировать резервы с целью списания безнадежных долгов, а также допускал применение регулирующих счетов.

Сконцентрировал внимание на безнадежности усилий унифицировать отчётность из-за многообразия индивидуальных отличительных черт отдельных предприятий - Рощаховский Афиноген Константинович. Он является автором утверждения, что бухгалтерский учёт - это источник финансовой информации с целью уплаты налогов, а также инструмент финансового права. Именно он первым из бухгалтеров осознал значимость экономического анализа [7].

Выводы. В современном мире бухгалтерский учёт регулярно развивается, становится более совершенным. Учет обладает колоссальной важностью в целях формирования всей экономической деятельности. Немаловажно понимать чья деятельность привела нас к тому, чем мы обладаем на данном

этапе развития. Нами были упомянуты лишь некоторые из корифеев в области отечественного учета, чьи труды привнесли неоценимый вклад в то, каким мы видим бухгалтерский учет на сегодняшний день. В изучении любой из наук первостепенным считается ее история и бухгалтерский учёт не является исключением. История бухгалтерского учета - это наука о становлении и развитии методологии учета, она анализирует эволюцию применяемых учебных методов и категорий научных доктрин.

Литература:

1. Валицкий И.Ф. Теория счетоводства в применении к народному хозяйству. — 1877.
2. Вейцман Р.Я. Курсъ счетоводства: Двойная бухгалтерия в ее применении к различным видам хозяйств: Для коммерческих учебных заведений, реальных и промышленных уч-щ и для самообучения / Составил Р.Я. Вейцман, препод. коммерческих учебных заведений. - 7-е изд. - Одесса: Б-ка коммерческих знаний, 1917. –352 с.
3. Вольф А.М. Значение счетоводства, развитие и построение совершенной системы бухгалтерии, пути и преграды к распространению счетоводства: Докл. А.М. Вольфа в Спец. комис. по сост. прогр. преподавания ком. бухгалтерии и вычислений при Имп. Рус. техн. о-ве 26 апр. 1891 г. - Санкт-Петербург: типо-лит. А.М. Вольфа, 1891. - 36 с.
4. Галаган А.М. Счетоводство в его историческом развитии. / Проф. А.М.Галаган. - Москва; Ленинград: Гос. изд-во, 1927 (М.: тип. "Красный пролетарий"). - 170 с.
5. Лунский К.С. Краткий учебник коммерческой бухгалтерии. — 3-е изд. -М., 1913(1-е 1900).
6. Мудров Э.А. Счетоводство для всех родов торговли / Соч. Э. Мудрова, ст. учителя Олонец. губ. гимназии. - Санкт-Петербург: тип. Деп. внеш. торговли, 1846. - 373 с.
7. Рощаховский А.К. Справочная книжка по промысловому налогу / А.К.Рощаховский. - С-Петербург: Типо-лит. Н. Л. Ныркина, 1907. - 75 с.

Честная О.И.

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

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

г. Донецк

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПРАВОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЦИФРОВИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Введение. Обязательным условием развития цифровой экономики, в том числе и цифровизации бухгалтерского учета, является формирование

благоприятного правового режима для внедрения и последующего применения новых цифровых технологий. Это потребует не только системных поправок в базовые отраслевые законы (Гражданский Кодекс ДНР, Хозяйственный кодекс, Закон ДНР «О бухгалтерском учете», Закон ДНР «О налоговой системе» и т.д.), точечных изменений в отдельные нормативно-правовые акты, но и разработку новых профильных правовых документов.

Следует отметить имеющийся опыт формирования нормативно-правовой базы по обеспечению правовых условий в области внедрения и применения цифровых технологий в Российской Федерации. Так, на данный момент уже утверждены и функционируют ряд правовых документов, регулирующих правоотношения в цифровой экономике. Однако, существующие программы и распоряжения по цифровизации экономики имеют ряд замечаний: отсутствие системности во внесении изменений и дополнений во взаимосвязанные законодательные и нормативно-правовые акты; недостаточно глубокая проработанность отдельных правовых документов; отсутствие правового регулирования целого ряда направлений цифровизации экономики.

Целью исследования является разработка направлений совершенствования правового обеспечения цифровизации бухгалтерского учета.

Основная часть. Обобщение результатов исследований российских ученных позволило выделить основные проблемы правового регулирования цифровой экономики:

1. Оптимальность соотношения права и других регуляторных инструментов;
2. Специфика отношений в цифровой экономике;
3. Поиск равновесия между нормативным и правовым балансов;
4. Взаимосвязь между российским и международным правом;
5. Расстановка приоритетов в регулировании цифровой экономики;
6. Технико-юридическая проблема;
7. Трансформация института юридической ответственности;
8. Недостатки структурного обеспечения.

Внедрение цифровых технологий и платформенных решений в сферах государственного управления, оказания банковских и небанковских финансовых услуг, электронной торговли и прочих оказывает непосредственное влияние и на сферу бухгалтерского учета. В этой связи важно разработать дорожную карту по приведению действующих нормативно-правовых актов по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения в соответствие с подходами к цифровизации социально-экономических отношений и порядка отражения результатов таких отношений в системе бухгалтерского учета (рис. 1).

Направления правового регулирования цифровизации бухгалтерского учета

1) Разработка и реализация концепции первоочередных мер по совершенствованию правового регулирования с целью ускоренного развития цифрового бухгалтерского учета. Концепция предполагает подготовку перечня ключевых действующих правовых ограничений, препятствующих развитию цифрового учета, и формулирование предложений по их устранению.

2) Формирование единой цифровой среды доверия, позволяющей обеспечить участников цифровой экономики средствами доверенных цифровых дистанционных коммуникаций (удаленное подтверждение личности, равное с очно-бумажными коммуникациями правовое признание электронного взаимодействия, как в публично-правовых, так и в гражданско-правовых отношениях и т.п.).

3) Формулирование основных принципов и особенностей оформления трудовых отношений и выполнение трудовых функций в цифровой экономике. Одним из таких принципов выступает безбумажное взаимодействие работников и работодателя путем: введения электронного формата заключения трудового договора; роботизации ряда привычных функций работников; перевода в цифровой формат ряда бумажных обязанностей работодателя и работника, обеспечение цифрового учета объема выполненных сотрудниками работ и т.д.).

4) Приведение правовых актов в соответствие принципу безбумажного взаимодействия (использования электронного документа, электронного дубликата документа, электронного архива и т.п.).

5) Изменение правовой базы в целях внедрения и использования инновационных технологий на финансовом рынке, включая совершенствование механизмов предоставления финансовых услуг в электронной форме.

6) Разработка правовой базы для действенной информационной безопасности при передаче, обработке и хранении цифровых данных.

Рис. 1 – Дорожная карта по приведению действующих нормативно-правовых актов в соответствие с подходами к цифровизации экономики

Сформулировав имеющиеся проблемы правового регулирования цифровизации экономики Российской Федерации, как наиболее развитого государства, и наметив направления разработки системы нормативно-правовых актов, создающих правовые условия для внедрения цифровых технологий в систему бухгалтерского учета, систематизируем перечень нормативно-правовых актов Донецкой Народной Республики, требующих разработки и совершенствования (табл. 1)

Таблица 1

Правовые акты, требующие разработки и совершенствования для обеспечения условий цифровизации учета в Донецкой Народной Республике

Направления правового регулирования цифровизации учета	**Нормативно-правовые акты, требующие разработки и совершенствования**
1. Первоочередные меры по	***Разработка:*** Государственная программа «Правовое

Направления правового регулирования цифровизации учета	Нормативно-правовые акты, требующие разработки и совершенствования
обеспечению правового регулирования цифрового учета	регулирование цифрового учета в ДНР» ***Внесение изменений:*** Гражданский кодекс; Хозяйственный кодекс ДНР; Закон ДНР «Об информации и информационных технологиях»; Закон ДНР «О персональных данных».
2. Формирование единой цифровой среды доверия	***Разработка:*** Закон ДНР «Об организации предоставления государственных услуг» ***Внесение изменений:*** Закон ДНР «Об информации и информационных технологиях»; Закон ДНР «О персональных данных»; Временное положение о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; Закон ДНР «О телекоммуникациях»; Закон ДНР «Об электронной подписи»
3. Оформление трудовых отношений и выполнение трудовых функций в цифровой экономике	***Разработка:*** Кодекс законов о труде ***Внесение изменений:*** Закон ДНР «О бухгалтерском учете»; Закон ДНР «Об отпусках»
4. Обеспечение электронного документооборота	***Внесение изменений:*** Закон ДНР «О бухгалтерском учете»; Закон ДНР «О телекоммуникациях»; Закон ДНР «Об электронной подписи»
5. Внедрение и использования инновационных технологий на финансовом рынке	***Разработка:*** Закон ДНР «О валютном регулировании и валютном контроле», ***Внесение изменений:*** Гражданский кодекс ДНР; Закон ДНР «О налоговой системе»; Закон ДНР «О Центральном республиканском банке ДНР»; Закон ДНР «О бухгалтерском учете»
6. Обеспечение информационной безопасности при передаче, обработке и хранении цифровых данных	***Внесение изменений:*** Закон ДНР «О телекоммуникациях»; Закон ДНР «Об электронной подписи».

Таким образом, разработка и принятие указанных правовых актов направлены на снятие первоочередных барьеров, препятствующих развитию цифрового учета, в частности, в таких сферах как: идентификация субъектов правоотношений; электронный документооборот; сбор, хранение и обработка данных; оформление трудовых отношений и выполнение трудовых функций в цифровой экономике; информационная безопасность при передаче, обработке и хранении цифровых данных.

Литература:

1. Аверьянов М., Евтушенко С., Кочетова Е. Цифровая экономика: трансформация отраслей. - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.pcweek.ru
2. Бабкин А.В., Чистякова О.В. Влияние внедрения цифровых технологий на предпринимательскую деятельность компаний: труды научно-практической конференции с международным участием «Промышленная политика в

цифровой экономике: проблемы и перспективы». - СПб.: Изд-во Политехн. ун-та, 2017. - с. 23–33.
3. Плотников А.В. Проблемы правового регулирования цифровой экономики: Московский экономический журнал №7. – 2019. – С. 217-223.

Чубарь Я.Д.
Руководитель: к.э.н., доцент Терещенко В.С.
ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк

НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЁТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СМП, НАХОДЯЩИХСЯ НА УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Введение. Согласно официальных данных Министерства экономического развития ДНР уже в 2020 году отмечен рост основных показателей текущего состояния и развития малого и среднего предпринимательства по сравнению с 2019 годом: - на 5,3% количества активных субъектов предпринимательской деятельности; - на 4,0% количества наемных работников, работающих у субъектов малого и среднего предпринимательства; - на 2,9% доли малых предприятий в общем объеме реализованной продукции (товаров, услуг) [2].

Одно из направлений сегодняшней государственной поддержки субъектов малого предпринимательства (СМП) – это предоставление им льгот в налоговой сфере в рамках введения упрощенной системы налогообложения. Из-за несовершенства законодательной базы ДНР и отсутствия необходимых разъяснений со стороны налоговых органов на данный момент нерешенными остаются вопросы дальнейшего реформирования такой системы налогообложения, а также специфики формирования показателей налоговой отчётности по упрощённому налогу в отдельности для юридических и физических субъектов хозяйствования, что и предопределяет актуальность и практическую значимость выбранной темы исследования.

Среди отечественных и зарубежных ученых, которые принесли важный вклад в исследование проблем развития и налогообложения малого предпринимательства, можно отметить работы В.Л. Андрущенко, Г.М. Белецкой, В.А. Водопьяновой, О.П. Дорошиной, М.А. Слатвинской и др.

Цель работы – исследование нормативно-правового обеспечения учета операций по формированию показателей налоговой отчетности субъекта малого предпринимательства, находящихся на упрощенной системе налогообложения.

Основная часть. Основополагающим документом, регулирующим правовое обеспечение налоговой отчётности по упрощенному налогу СМП в Республике является Закон «О налоговой системе» №99-IНС от 25.12.2015 г.

Согласно статье 164 Закона ДНР «О налоговой системе» упрощенная система налогообложения – особый механизм взимания налогов и сборов, который устанавливает замену уплаты отдельных налогов и сборов на уплату упрощенного налога в порядке и на условиях, определенных настоящей главой, с одновременным ведением упрощенного учета и отчетности [1].

Уплата упрощенного налога освобождает плательщика от уплаты (статья 164, п. 2 Закона) налога на прибыль и налога с оборота.

Следует отметить, что Законом также предусмотрены статьи, касающиеся непосредственно вопросов формирования налоговой отчётности по упрощенному налогу, а именно статьи 170-174.

Так как законодательная база Республики находится в стадии становления, нормативно-правовое обеспечение налоговой отчетности по упрощенному налогу представлено достаточно узко (табл. 1).

Таблица 1

Нормативно-правовое обеспечение учёта деятельности СМП, находящихся на упрощенной системе налогообложения

№	Название документа	Краткое содержание нормативно-правового документа	Вопросы, касающиеся деятельности субъектов малого предпринимательства
1.	Закон ДНР «О бухгалтерском учете» №223-IIНС от 18.12.2020	Определяет правовые основы регулирования, организации, ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в ДНР.	Общие принципы ведения учета и составления отчетности, обязательные для всех субъектов хозяйствования, в т.ч. и для малых предприятий.
2.	Закон ДНР «О налоговой системе» № 99-IНС от 25.12.2015 г.	Устанавливает систему налогов, сборов и обязательных платежей, а также общие принципы налогообложения в ДНР.	Представлены группы для субъектов хозяйствования, которые имеют право на переход на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности, даны типовые формы для составления налоговой отчётности субъектами малого бизнеса.
3.	Порядок ведения Книги учета доходов для плательщиков упрощенной или патентной системы налогообложения №71 от 11.03.2016 г.	Раскрываются правила, согласно которым плательщики налога должны вести Книгу учета доходов.	Книга применяется для раскрытия информации о доходах малого предприятия, применяющего упрощенную систему учета.
4.	Порядок заполнения и предоставления отчетности по упрощенному налогу №23 от 05.02.2016 г. в редакции от 22.03.2019 г. №110	Раскрывает процесс оформления и заполнения декларации по укрощённому налогу.	Декларация применяется всех групп плательщиков упрощенной системы налогообложения как обязательный вид отчётности, необходимый для исчисления суммы налога.

№	Название документа	Краткое содержание нормативно-правового документа	Вопросы, касающиеся деятельности субъектов малого предпринимательства
5.	Порядок регистрации, применения регистраторов расчетных операций, регистрации и использования расчетных книжек и книг учета расчетных операций №240 от 22.11.2017 г.	Устанавливает правила ведения расчётных книжек, заполнения расчётных квитанций, использования кассовых аппаратов.	Регистратор расчётных операций, расчётные квитанции, книги учёта расчётных операций применяются для субъектов упрощённой системы налогообложения в отношении дохода получаемого наличными денежными средствами.

Необходимо выделить, что при действующем правовом регулировании упрощенной системы налогообложения абсолютно невозможной является проверка реального объема полученной наличной выручки плательщиками упрощённого налога – розничными предприятиями, поскольку кроме самостоятельного и по собственному усмотрению внесения плательщиком упрощённого налога записей в Книгу учета доходов, никакого другого эффективного механизма контроля законодательством ДНР не предусмотрено.

Кроме того, введя упрощенную систему налогообложения, были созданы благоприятные условия для легализации доходов. Ведь с разрешением физическим лицам-субъектам предпринимательской деятельности свободно снимать средства со счетов в ЦРБ ДНР открылись возможности для «пользования услугами» таких предпринимателей. Хорошо известна схема, когда юридическому лицу на общей системе налогообложения необходимо перевести безналичные средства в наличные (при этом без уплаты излишних налогов, и увеличив себе валовые расходы). Для этого юридическое лицо обращается к частному предпринимателю и, заключив договор о предоставлении определенных услуг, перечисляет средства на счет этого исполнителя услуг, а последний, в свою очередь, снимает наличные со счета и, оставив себе «гонорар», возвращает необходимую сумму заказчику.

Преимущественно средства перечисляются под выполнение определенных услуг: юридических, бухгалтерских, консультационных, рекламных, проведения определенных исследований и т.п. Общим для всех этих видов услуг является то, что третьи лица (налоговые органы) никаким образом не смогут установить факт выполнения таких услуг. Договоры, акты выполненных работ и другие документы, которые могут свидетельствовать о выполнении определенных работ, в отличие от реальных услуг, сделать можно за несколько минут. Фактически для контролирующих органов не остается никаких шансов для выявления финансового правонарушения.

Выводы. Таким образом, для решения проблем взаимодействия интересов плательщиков упрощённого налога и Республики на уровне контролирующих органов, для совершенствования действующей системы налогообложения необходимо разработать законопроект «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности», где будут проработаны наиболее актуальные вопросы, а именно:

1) разъяснения положений по налогообложению, учёту и отчётности плательщиков на упрощённой системе;

2) детализация (примеры) перечня доходов, являющихся и не являющихся объектом налогообложения с целью правильности формирования налоговой отчётности, расчёта упрощённого налога;

3) рассмотрение обязательности ведения деятельности, связанной с торговлей, не зависимо от объема (оптовая торговля/розничная) с применения регистратора расчётных операций (РРО), с целью отслеживания «реальных» оборотов налогоплательщика;

4) предложения налоговыми органами рекомендаций по оптимизации бухгалтерского учёта в целях налогообложения;

5) закрепление административной, уголовной ответственности за нарушения налогового законодательства для плательщиков упрощённого налога.

Литература:

1. Закон Донецкой Народной Республики «О налоговой системе» №99-IНС от 25.12.2015 г. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://dnrsovet.su/zakon-o-nalogovoj-sisteme-donetskoj-narodnoj-respubliki/ (дата обращения 19.05.2021).
2. Подведены итоги деятельности Минэкономразвития в сфере развития предпринимательства за 2020 г. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа:https://mer.govdnr.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=8744&catid=8&Itemid=141 (дата обращения 19.05.2021).

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

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИЧЕСКИХ ПОДХОДОВ К УЧЕТУ ОТОБРАЖЕНИЯ ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ

Введение. В современных условиях состояние учета товарных операций не в полной мере отвечает развитию хозяйственной деятельности предприятий торговли и остается проблемным и трудоемким участком учетной работы. Это требует переосмысления значимости информационного обеспечения, совершенствования форм, методов учета товарных операций в учетном процессе.

Эффективная организация бухгалтерского учета товарных операций является актуальным вопросом, который требует оперативного решения путем разработки его методического инструментария.

Цель статьи – разработка рекомендаций по совершенствованию методики учета товарных операций на основе обоснования и дальнейшего развития процесса формирования информационного обеспечения системы управления предприятиями торговли.

Основная часть. Совершенствование сферы товарного обращения является объективной предпосылкой стабилизации экономики государства и дальнейшего динамичного социально-экономического развития. Ключевой детерминантой эффективного функционирования предприятий оптовой торговли является надлежащий уровень обеспечения товарами и рациональное их использование. Усиление конкуренции среди субъектов хозяйствования в условиях проявления инфляционных процессов, потребность в расширении рынков сбыта товаров и необходимость поиска направлений обеспечения устойчивого развития деятельности обусловливают необходимость совершенствования качества информационного обеспечения системы управления предприятий торговли. Одним из путей формирования качественного и релевантного информационного базиса в процессе разработки вариантов и принятия эффективных управленческих решений на предприятиях оптовой торговли является совершенствование организационно-методических основ учетного отображения и внутреннего контроля операций с товарами.

Большой вклад в развитие теории и методологии бухгалтерского учета и контроля операций с товарами осуществили такие отечественные и зарубежные ученые, как: Андерсон Х., Антони Г., Баканов М.И., Бардаш С.В., Белуха Н.Т., Бланк И.А., Верига Ю.А., Голов С.Ф., Гордополов В.Ю., Горелкин В.Г., Завгородний В.П., Зорина О.А., Зубилевич С.Я., Колдуэлл Д. , Коринько М.Д., Костюченко В.М., Котлер Ф., Кузьминский А.М., Муса Г., Нидлз Б., Пятов В.В., Соколов Я.В., Сопко В.В. и др. Отдавая должное научным наработкам отечественных и зарубежных ученых, целесообразно отметить, что в сегодняшних условиях вопросы бухгалтерского учета товаров обусловливают потребность в дальнейших научных исследованиях. В частности, актуальным является решение проблемных вопросов учетного отображения товаров на предприятиях оптовой торговли для нужд управления, развитие элементов учетной политики, организации и методики внутреннего контроля операций с товарами, чем и обосновывается актуальность темы и основных направлений исследования.

Формирование качественного информационного базиса в системе бухгалтерского учета товарных операций невозможно без однозначного понимания сущности понятия «товары». Наличие большого количества подходов к определению сущности термина "товары" указывает на неоднозначность и многоаспектность данного понятия, что обусловлено существованием противоречий в определениях, приведенных авторами. Установлено, что товары имеют ряд экономических сущностных признаков, которые направлены на обеспечение формирования комплексного понимания смысла данной дефиниции: продукты труда, которые имеют определенную стоимость; товарная масса, предназначенная для продажи или обмена; материально-производственные запасы; комплекс потребительских качеств и

свойств полезности; средство удовлетворения потребностей и желаний потребителей; совокупность материальных и нематериальных свойств; активы в сфере обращения в процессе перемещения от продавца к потребителю .

Исследовав товары как объект бухгалтерского учета, предлагается комплексный подход к определению сущности данного понятия с учетом экономического и учетного аспектов. В частности, товары как экономическую категорию предлагается трактовать как экономическое благо в материальной или нематериальной форме, которое содержится предприятием с целью дальнейшего сбыта (обмена) в целях получения прибыли и принесение выгоды (удовлетворение потребностей) потребителю. С точки зрения учетного аспекта под понятием "товары" следует понимать активы в материальной и нематериальной формах с достоверно оцененной стоимостью, которые содержатся предприятием с целью дальнейшей продажи или обмена для удовлетворения потребностей потребителей, что позволит избежать двусмысленности трактовки дефиниции, будет способствовать формированию конвенционного категорийно-понятийного аппарата и обеспечит реализацию информационной функции бухгалтерского учета.

Необходимость формирования теоретической основы совершенствования учетно-аналитического обеспечения управления товарами предприятия требует уточнения их классификация. Систематизация и сравнительный анализ взглядов отечественных и зарубежных ученых на классификацию товаров показали разнообразие существующих признаков группирования, что не способствует их практическому воплощению.

Действующая система учетного отражения операций с товарами на предприятиях оптовой торговли частично учитывает отраслевую специфику функционирования предприятий оптовой торговли. Трансформация каналов сбыта товаров приводит к необходимости разработки соответствующего документального и методического обеспечения учета результатов реализации товаров для формирования надежной информационной основы для принятия управленческих решений. С целью дальнейшего развития методических подходов к учетной отражения операций по реализации товаров предлагается обеспечить аналитический учет по субсчетам 281 "Товары на складе", 702 "Доход от реализации товаров ", счету 93" Расходы на сбыт" в части доходов и расходов оптового предприятия, возникающие в процессе продажи транзитных, биржевых и аукционных товаров. Отражение операций по реализации транзитных товаров без участия в расчетах в оптового предприятия-посредника предложено осуществлять с использованием внебалансового субсчета 026 "Транзитная реализация товаров".

Использование субсчетов и аналитических счетов будет способствовать структурированию информации об операциях с транзитными, биржевыми и аукционными товарами в системе бухгалтерского учета с последующим ее отражением в отчетности предприятий, в частности, оптовой торговли.

Выводы. В целом по результатам проведенного исследования следует отметить, что с переходом от рынка потребителя к рынку покупателя возникает необходимость использования логистических и маркетинговых подходов в

управлении товарными потоками торговых предприятий. Использование указанных концепций позволит обеспечить наличие необходимого ассортимента товаров на рынке, рациональное размещение складского хозяйства, оптимальное управление процессом товародвижения в целом.

Литература:

1. Дроздова О.Г. Бухгалтерський облік і контроль руху товарів: організація і методика. Автореф. на здобуття наукового ступеня к.е.н. за спец. 08.00.09 - бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності). - Житомир, 2013. - 21 с.
2. Чернін О.Я. Облікове відображення операцій з товарами на підприємствах оптової торгівлі: напрями удосконалення // Наука. Економіка. Інновації: матеріали Міжнародної науково-практичної конференції (15-16 січня 2017 р., м. Чернівці). Київ: Науково-видавничий центр "Лабораторія думки", 2017. Т. 1. С. 8-9.
3. Шафранова Г.В. Облік товарів на підприємствах торгівлі / Г.В.Шафранова // Баланс. – 2003. – №7. – С. 25 – 28.

Яконюк О.В.

Руководитель: д.э.н., профессор Сердюк В.Н.

ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет»

г. Донецк

ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Введение. Примерно в XIV веке в Италии появилось в бухгалтерском учете новое понятие «оценка», имевшее несколько видов. Оценка основных активов как проблема отразилась в российских научных трудах в начале XIX века. В XVIII веке в дореформенной России рассматривались вопросы оценки материальных ценностей, причем большинство бухгалтеров придерживалось принципа оценки по себестоимости. От С. Ф. Глебова берет начало идея восстановительной оценки основных средств, которая вошла в практику наших предприятий с 1 октября 1925 г. В конце Великой Отечественной войны восстановительная оценка была распространена на основные средства. Актуальность проблемы оценки и формирования стоимости основных средств в современной литературе не потеряна до сих пор.

Цель работы – определить значимость оценки основных средств в бухгалтерском учете.

Основная часть. П(С)БУ 7 «Основные средства» систематизировал учет поступления и выбытия основных средств и других необоротных материальных активов, их оценку, переоценку [1]. Данный стандарт предлагает следующие виды оценки основных средств: первоначальная стоимость, амортизируемая стоимость, справедливая стоимость, остаточная стоимость, переоцененная стоимость. Определение первоначальной стоимости объекта основных средств

зависит от способа их поступления на предприятие: приобретение или создание; безвозмездное получение; взносы в уставный капитал; обмен на подобные или неподобные активы.

Оценка активов по первоначальной стоимости является наиболее очевидной и широко распространенной. Она проста и однозначна, и в этом заключаются ее основные достоинства: она объективна, поскольку основана на документах и за предмет оценки действительно была выплачена (или должна быть выплачена) соответствующая сумма денег; вытекает из принципа двойственности, так как факты хозяйственной жизни должны быть зарегистрированы в учете в той оценке, в которой они реально происходили; позволяет наиболее реально отразить финансовые результаты, так как на них не влияют последствия переоценки.

Однако оценка основных средств по фактической себестоимости не удовлетворяет сегодняшним требованиям внешних пользователей, так как она делает несопоставимыми ценности: во-первых, с течением времени оценка по первоначальной стоимости теряет свою актуальность, то есть чем раньше было приобретено оцениваемое основное средство, тем менее его балансовая оценка соответствует оценкам по себестоимости аналогичных основных средств, сложившимся к моменту составления баланса; во-вторых, этот недостаток еще в большей степени усугубляется влиянием инфляции; в-третьих, при использовании первоначальной стоимости в балансе суммируются оценки основных средств, приобретенных в разное время, то есть происходит агрегирование сумм, выраженных в денежных единицах различной ценности; в результате данные баланса теряют свою достоверность.

В определенной мере указанные недостатки устраняются с помощью справедливой стоимости, подходы к формированию которой приведены в приложении к П(С)БУ 19 «Объединение предприятий» [2] (табл. 1).

Таблица 1

Определение справедливой стоимости отдельных видов основных средств

Виды основных средств	**Определение справедливой стоимости**
Земля и здания	Рыночная стоимость
Машины и оборудования	Рыночная стоимость. В случае отсутствии данных о рыночной стоимости – восстановительная стоимость за вычетом суммы износа на дату оценки
Другие основные средства	Восстановительная стоимость за вычетом суммы износа на дату оценки

Справедливая стоимость имеет свои преимущества и недостатки. К преимуществам можно отнести следующее: приводит к повышению надежности, содержательности и полноты отчетной информации, поскольку учитывается экономическая ситуация и состояние оцениваемого актива; более уместна информация, которая определяется в условиях, действующих на момент оценки; приводит к большей сопоставимости показателей отчетности различных предприятий, поскольку стоимость определяется независимо от

конкретных обстоятельств, присущих отдельному предприятию или конкретному моменту приобретения; более эффективна основа для оценки будущих денежных потоков по сравнению с расходами, что важно для внешних пользователей; не зависит от расходов, связанных с возникновением обязательств и приобретением активов конкретного предприятия и намерений предприятия относительно размещения активов и обязательств.

Не лишена справедливая стоимость и недостатков: носит условный характер, так как отражает не реальные сделки, зафиксированные в первичных документах, а конкретную условную сумму, которая могла бы быть получена в случае, если б основное средство было продано по состоянию на определенную дату; после переоценки невозможно соотнести первоначальную стоимость приобретения со следующими выгодами от использования; требует дополнительных расходов на проведение переоценки, особенно при привлечении профессиональных оценщиков; кроме того, пользователям финансовой отчетности приходится нести дополнительные расходы по анализу информации о справедливой стоимости.

Если остаточная стоимость объекта основных средств существенно отличается от его справедливой стоимости на дату баланса, предприятие может его переоценивать. Переоценка основных средств той группы, объекты которой уже подверглись переоценке, в дальнейшем должна проводиться с такой регулярностью, чтобы их остаточная стоимость на дату баланса существенно не отличалась от справедливой стоимости.

Проведение переоценки на предприятии предоставит ряд преимуществ: отражение в бухгалтерском учете справедливой стоимости основных средств в результате переоценки обеспечивает реализацию основной цели финансовой отчетности, заключающейся в предоставлении пользователям полной, правдивой и беспристрастной информации о финансовом состоянии предприятия; повышение интереса потенциальных инвесторов в результате роста стоимости активов предприятия и собственного капитала после проведения переоценки; рост амортизационных отчислений в результате роста остаточной стоимости (после дооценки), что способствует ускоренному восстановлению основных средств предприятия; достоверное отражение в бухгалтерском учете состояния активов предприятия с целью получения руководителем и другими заинтересованными лицами информации о финансовом состоянии предприятия для принятия эффективных решений, связанных с хозяйственной деятельностью предприятия.

Среди основных недостатков переоценки основных средств в бухгалтерском учете можно назвать следующие: при условии привлечения на договорных началах субъектов оценочной деятельности для определения справедливой стоимости основных средств требуются дополнительные финансовые затраты; недобросовестное проведение переоценки основных средств приводит к искажению стоимости активов и финансового результата деятельности и способствует потере сопоставимости показателей финансовой отчетности субъектов хозяйствования на уровне государства; требует

дополнительных затрат труда из-за необходимости постоянного контроля за изменением справедливой стоимости.

Выводы. Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод о том, что на современном этапе оценка активов по первоначальной стоимости является наиболее очевидной и широко распространенной. Однако оценка по справедливой стоимости обеспечивает повышение надежности, содержательности и полноты отчетной информации. Поэтому переоценка основных средств имеет важное значение, так как в финансовой отчетности предприятия таким образом будет отражена более существенная информация, которая может оказать влияние на мнение пользователей.

Литература:

1. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 7 «Основные средства» [Электронный ресурс]: приказ Министерства Финансов Украины от 27.04.2000 (с изм. и доп.). – Режим доступа : https://kodeksy.com.ua/buh/psbo/7.htm
2. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 19 «Объединение предприятий» [Электронный ресурс]: приказ Министерства Финансов Украины от 07.07.1999 (с изм. и доп.). – Режим доступа: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0499-99#Text

Сивакова В.П.

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

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

г. Донецк

ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ КАК ОСНОВА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ КОНТРОЛЯ ЗА СОХРАННОСТЬЮ ИМУЩЕСТВА ПРЕДПРИЯТИЯ

Одной из главных функций бухгалтерского учета является контрольная. Еще с древних времен известны факты регистрации хозяйственных операций с целью контроля за оборотом материальных ценностей, данные о движении последних записывались на стенах в виде иероглифов, на коже, папирусе и тому подобное. В современных условиях хозяйствования каждая организация пытается сохранить свое имущество от хищения. Контрольная функция обеспечивается выполнением таких задач бухгалтерского учета как сохранение имущества предприятия, предотвращение хозяйственных нарушений и уничтожение материальных ценностей. Главным инструментом для выполнения данных задач является четкое наблюдение за фактами хозяйственной жизни на предприятии и их регистрация.

Итак, вышеупомянутая функция бухгалтерского учета включает в себя выполнение одной из главных задач бухгалтерского учета - сохранение имущества предприятия. Выполнение данной функции и, соответственно,

задачи бухгалтерского учета достигается путем использования присущих ему методов и приемов. В бухгалтерском учете есть два основных элемента метода, которые обеспечивают выполнение вышеупомянутой функции - это инвентаризация и документирование. Не безосновательно можно утверждать, что вышеуказанные элементы метода бухгалтерского учета являются самыми важными, ведь без документального подтверждения и контроля за хозяйственной деятельностью предприятия все последующие элементы метода бухгалтерского учета будут обеспечивать формирование недостоверной информации. Отметим, что документирование является элементом метода бухгалтерского учета, целью которого является сплошная и непрерывная регистрация данных о совершенных хозяйственных операциях на предприятии. Кроме того, это один из главных механизмов контроля за сохранностью имущества на предприятии своевременного выявления ошибок в бухгалтерском учете и внесения исправлений в него.

В большинстве учебных и научных литературных источниках вышесказанное задачи бухгалтерского учета сформулированы как обеспечение сохранности имущества собственника. Считаем, что данная формулировка не является достаточно логичным, и частично нарушает принцип автономности бухгалтерского учета, в котором отмечается на четком разделении имущества собственника (руководителя) предприятия и имущества самого субъекта хозяйствования. Считаем, что целесообразнее определять данную задачу как сохранность имущества предприятия.

Вопросом сохранности имущества предприятия упоминали такие ученые и науки как Ф.Ф. Бутынец, Д.Л. Кузьмин, Т.А. Бутынец и др. Вопрос возникновения хозяйственных нарушений в результате ненадлежащего оформления первичных документов освещены в трудах В.В. Бирюкова, М.В.Кужельного, А.В. Курапова, В.С. Левина, Е.Р. Россинской, Я.В. Соколова и др.

В течение многих лет первичные документы среди ученых и исследователей определялись и до сих пор определяются как основа для выполнения задачи обеспечения сохранности имущества предприятия и его рационального использования.

В юридической литературе также уделяется большое внимание значению учетных документов и определению их как главного инструмента контроля за деятельностью предприятия, что нашло отражение в трудах В.М.Глебко, А.П. Бущан, И.В. Сауткин, С.Г. Чаадаев, Е.Р. Россинская, Н.Д.Эриашвили и др.

Инвентаризация и документирование следит за сохранением имущества предприятия. На сегодняшний день в научной литературе можно найти достаточно большое количество трудов, посвященных инвентаризации. Совершенствуется ее организация, методика проведения, субъекты и т.д. Однако, совсем незначительное количество ученых посвящают свои труды не менее важному элементу метода бухгалтерского учета - документированию. При проведении инвентаризации осуществляется сверка полученных фактических данных с данными бухгалтерского учета, и именно таким образом выявляются отклонения учетных данных, а в дальнейшем хозяйственные

нарушения на предприятии. Первоисточником информации о хозяйственной деятельности предприятия и входом в систему бухгалтерского учета являются первичные документы.

Первичные документы используются при возникновении имущественных споров между субъектами правоотношений они используются как доказательства, в частности, проведенные бухгалтерских экспертиз, аудиторских проверок, разрешении судебных споров и тому подобное. Однако, главным требованием для первичных документов является правильное их оформление, в противном случае они считаются некачественными и не могут быть юридическими доказательствами законности той или иной хозяйственной операции.

Контроль за документированием хозяйственных операций и соответствием их реальным фактам хозяйственной жизни, которые происходят на предприятии, необходимо обеспечить путем введения четкой организации документооборота, которая должна основываться на контрольных процедурах.

Наряду с этим также не нужно перегружать бухгалтерский учет контрольными процедурами. Так, С. В. Власюк отмечает, что " предприятия, которые внедряют 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"[17, с. 36].

Если инвентаризация обеспечивает сохранность имущества предприятия главным образом на стадии следующего контроля, когда фактические данные сверяются с учетными, то в процессе документирования контрольные мероприятия можно реализовать на стадиях предыдущего, текущего и последующего контроля. В случае возникновения определенных недостач в результате инвентаризации только с помощью первичных документов можно установить ответственных лиц (благодаря подписям в первичных документах); количество и стоимость активов, которые приходили на предприятие или тратились; целесообразность использования активов, исходя из дат и объемов в первичном документе, также возможность осуществления встречной проверки (путем указания в первичных документах реквизитов субъектов хозяйствования, которые причастны к осуществлению той или иной хозяйственной операции). В свою очередь, правильная организация документооборота на предприятии позволит не только определить виновных лиц, но и предупредить хозяйственные нарушения. Следовательно, первичные документы являются доказательством осуществления хозяйственных операций, обоснованием хозяйственной деятельности предприятия.

Соколова Ю.С.
Руководитель: к.э.н., доцент Секирина Н.В.
ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ И ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАН

Организация бухгалтерского учета представляет собой комплекс условий построения процесса ведения учета, основной целью которого является получение своевременной и достоверной информации о ходе и результатах хозяйственной деятельности и контроля за рациональным использованием всех имеющихся ресурсов предприятия.

Бухгалтерский учет ведется в рамках любого экономического субъекта независимо от масштабов производства, организационно-правовой формы, вида осуществляемой деятельности. Основные правила организации и принципы ведения бухгалтерского учета едины для всех предприятий страны.

Регулирование процесса ведения бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с нормативными документами различного статуса. Некоторые из них носят обязательный характер. Например, закон Донецкой Народной Республики «О бухгалтерском учете» № 223-IIНС от 18.12.2020 г., определяющий правовые основы регулирования и организации бухгалтерского учета и установления единых требований к ведению бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности [1]. Другие документы рекомендательны, но не обязательны. К ним можно отнести План счетов бухгалтерского учета, методические указания и другие.

Согласно данному закону, каждый экономический субъект вправе самостоятельно выбрать варианты ведения учета. Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии несут непосредственно руководители предприятий.

Бухгалтерия организации занимается обработкой документов, целесообразное проведение бухгалтерских операций и правильное их оформление в учетных регистрах, также обеспечивает составление отчетности.

Бухгалтерский учет в ДНР осуществляется в соответствии с международными стандартами как основы разработки республиканских и отраслевых стандартов.

К документам в области регулирования бухгалтерского учета относятся: республиканские и отраслевые стандарты бухгалтерского учета и государственных финансов; стандарты бухгалтерского учета и государственных финансов; нормативные правовые акты Центрального Республиканского Банка; рекомендации в области бухгалтерского учета; стандарты экономического субъекта.

Несмотря на значительные изменения в системе ведения бухгалтерского

учета в ДНР, постановка и ведение бухгалтерского учета существенно отличается от его организации в других странах.

В США, Голландии, Великобритании, Ирландии, практикующих британо-американскую форму бухгалтерского учета, строгого государственного регулирования не имеется. Все без исключения нормативы разрабатываются специализированными высококвалифицированными организациями. Главным ориентиром является доступ на рынок ценных бумаг.

Содержание операций бухгалтерского учета носит информационный характер и его целью является предоставление информации о хозяйствующем объекте кредиторам и инвесторам. Следовательно, задача бухгалтера сводится к получению аудиторского заключения.

В Германии, Норвегии, Австрии, Франции, предусматривающие использование континентальной модели, бухгалтерский учет регулируется на законодательном уровне и ориентирован на основные нужды государства. Постановка бухгалтерского учета и его ведение в данных странах подчинено осуществлению макроэкономического плана правительства. Главной целью является строгое соблюдение налогового законодательства и стабильное пополнение бюджета.

В ДНР бухгалтерский учет рассматривается как система наблюдения, измерения и регистрации данных об имуществе хозяйствующего субъекта, в то время как в Европейских странах и Соединенных Штатах Америки практикуется результативный подход, подразумевающий определенный результат – формирование объективной отчетности.

Специфика бухгалтерского учета в ДНР состоит в его преимущественно налоговом характере, тогда как в США он рассматривается только с финансовой точки зрения.

Среди качественных характеристик бухгалтерской информации в западных моделях приоритет отдается понятности, уместности, надежности, сопоставимости. В бухгалтерском учете ДНР информацию оценивают, прежде всего, с точки зрения ее открытости, приоритета содержания над формой, осторожности.

Наиболее существенное отличие проявляется в соблюдении принципов бухгалтерского учета. Так, в ДНР необходимо рассматривать имущество предприятия отдельно от прочего имущества его собственников. Все операций учета по дебету и кредиту должны отражаться двойной записью. Необходимо соблюдать строгое документирование всех операций, особенно в момент их совершения, а также регулярное составление и сдачу отчетности за определенные периоды (месяц, квартал, полугодие, год). Бухгалтерская отчетность предприятия составляет коммерческую тайну и гарантирует надежности финансовой отчетности.

В Германии, Франции и некоторых странах Европы, практикующих континентальную модель бухгалтерского учета, принципы крайне отличаются. Данная модель предполагает следование следующим принципам: отражение в бухгалтерском учете абсолютно всех движений и результатов; документирование операций на дату их совершения; все операции должны

быть правильно оценены и задокументированы строго в порядке их совершения; любые изменения изначально внесенных данных категорически запрещены; все документы отчетности должны быть оформлены так, чтобы любой проверяющий без труда смог их понять и правильно истолковать [2].

В США, Великобритании, Канаде, Голландии, Ирландии и других странах, практикующих британо-американскую модель бухгалтерского учета, действуют следующие принципы: отражение в учете приобретаемых и реализуемых активов в соответствии с выбранным методом оценки; документирование всех доходов; определение уровня значимости малоценного имущества и незначительных операций; ориентация на потенциальные убытки и недопущение создания скрытых резервов; выбор способа и периода регистрации дохода взаимосвязаны; строгое соблюдение принципов бухгалтерского учета в течение всего срока деятельности предприятия [2].

Очевидно количественное и качественное отличие принципов бухгалтерского учета в ДНР, США и странах Европейского союза имеет множество отличий.

Таким образом, национальные системы бухгалтерского учета разных стран существенно различаются. Это связано с общим уровнем образования в каждой стране, ее политическими и экономическими связями в мире, различием законодательных систем. Очень важную роль здесь играют и способ производства, уровень инфляции, темпы экономического развития, а также многие экономические факторы.

Литература:

1. Закон Донецкой Народной Республики «О бухгалтерском учете» №223-IIНС от 18.12.2020 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://dnrsovet.su/zakonodatelnaya-deyatelnost/prinyatye/zakony/zakon-donetskoj-narodnoj-respubliki-o-buhgalterskom-uchete/

2. Безвезюк К.В. Бухгалтерский учет в России и за рубежом: сходства и различия / К.В. Безвезюк, К.Ю. Решетов // Экономика и предпринимательство. – 2017. – №3. – С. 1098-1102.

Bukas Ditadi Derrick
Université nationale
Kinshasa, Congo

GOODWILL: NATURE, TYPES, CALCUL

Exposé du problème. Les fusions et acquisitions au cours des dernières années sont devenus l'un des moyens les plus typiques de développer le commerce mondial. Très souvent, le prix de la société a vendu sur le marché diffère de la valeur comptable de ses actifs. Dans de tels cas, il est de bonne volonté, qui nécessite en comptabilité et acquéreur de la comptabilité financière.

Le but de cet article – étudier l'essence de la bonne volonté, ses types et méthodes de comptabilité.

La page principale. Première mention de l' écart d'acquisition lié au début du XVe siècle. Le terme est dérivé du mot anglais «goodwill» , qui signifie littéralement «1) l'écart d'acquisition, l'emplacement, et 2) de bonne volonté». C'est pourquoi, dans le sens classique du terme, signifie l'entreprise de bonne volonté prix de l'écart d'acquisition.

Envisager la genèse de la pensée comptable goodwill.

Initialement, le traitement des écarts d'acquisition a été basée sur ses composants – les circonstances favorables qui pourraient affecter les résultats d'exploitation de l'avantage concurrentiel particulier de l'entreprise. Donc, on a cru que l'écart d'acquisition – c'est cette combinaison de facteurs tels que l'écart d'acquisition, d'un emplacement privilégié, la reconnaissance de la marque, les gestionnaires hautement qualifiés, etc Naturellement, ces facteurs sont pris en compte dans la détermination du prix de vente de l'entreprise.

Plus tard vint à être considéré comme un espoir de bonne volonté pour le mieux, en fonction de la probabilité de la réalisation du potentiel de l'entreprise. Donc, on a cru que l'écart d'acquisition – capital de l'entreprise ne répond pas à la dimension physique, tels que la réputation, la compétence technique, la communication, les techniques de marketing, influence, etc Dans cette perspective, l'écart d'acquisition est généralement considérée du point de vue de la comptabilité de gestion.

Pour les petites et moyennes entreprises est d'une grande importance a été la création de la reconnaissance de la marque, la marque et la clientèle constant. Pour les services et le commerce comme attaché à un territoire spécifique, vivre où les gens préfèrent aller chez le coiffeur ou n'importe quel magasin parce qu'ils le font depuis de nombreuses années, car ils sont sûrs qu'il ya à être servi dès que possible et avec une certaine qualité, n'est pas trompé et ne pas être grossier. Pour créer et développer ce contingent client nécessite la publicité périodique mettant l'accent sur les publics locaux, le maintien des normes de qualité très strictes et des comportements à l'égard des clients et des partenaires, la mise en place d'un système de bonus pour les clients réguliers. Toutes ces actions devraient favoriser la bonne volonté. Mais pour être sûr que cela fonctionne, ce facteur est une entreprise prospère est essentielle pour apprécier . Ici beaucoup plus de problèmes Ce concept est vrai, comme le goodwill acquis par un ensemble de mesures qui sont utilisés dans la vie de l'entreprise, visant à accroître ses profits sans une augmentation correspondante des opérations actives, en particulier grâce à l'utilisation de meilleures capacités de gestion, d'une position dominante sur le marché des produits (travaux, services), nouveau technologie, etc Sans surprise, conquis par contrôler efficacement une bonne réputation sur le marché à l'avenir un effet positif sur l'augmentation des profits et de la prospérité des entreprises et de stimuler les clients à continuer produits (les services) d'achat fait partie de la société. Dans le cadre de cette volonté de l'acheteur de payer le montant excédant la valeur des actifs réels achetés objet, signifie que cet acheteur s'attend à recevoir des bénéfices excédentaires à l'avenir. Ces exemples ne sont pas rares aujourd'hui.

Au fil du temps, la définition de l'écart d'acquisition sont en train de perdre la couleur de causalité et d'acquérir arithmétique procédure nature. Ceci peut être vu à partir des définitions de types de bonne volonté:

– goodwill positif – l' excédent du coût d' acquisition sur la part de l'acquéreur dans la juste valeur des actifs et passifs identifiables à la date d'acquisition ;–

– goodwill négatif (badwill) – l'excédent du coût de l'intérêt de l'acquéreur dans la juste valeur des actifs et passifs identifiables sur le coût d'acquisition à la date du bilan.

La question se pose à propos de la nature de l'expression «date d'acquisition».

Date d'acquisition – c'est la date à laquelle le contrôle de l'actif net et des activités de l'entreprise acheté transférés à l'acheteur.

Malgré le fait que l'écart d'acquisition n'a pas de forme matérielle, il ne devrait pas être considéré comme un actif incorporel.

Actif incorporel peut être indiquée si elle peut être séparé des autres éléments d'actif (l'entreprise peut louer, vendre, échanger, etc), et si l'entreprise a la possibilité de mettre en évidence les avantages économiques futurs découlant de son utilisation dans l'activité. Contrairement aux actifs incorporels , les écarts d'acquisition résultant d'un regroupement d'entreprises ne peut pas vendre, échanger ou louer, ainsi que mettre en évidence les avantages économiques futurs que l'entité s'attend à obtenir de son utilisation. Les écarts d'acquisition ne peut être identifiée que l'entreprise tout entière.

Ainsi, l'écart d'acquisition est le revenu potentiel qui peut obtenir l'acheteur de l'entreprise concernée d'utiliser ses actifs moins le total du passif.

De la bonne volonté de l'entreprise est influencée par des facteurs tels que:

– la bonne volonté entre les clients et les fournisseurs;
– la rentabilité de l'entreprise;
– des employés qualifiés;
– la qualité de ses produits , sa compétitivité;
– la stabilité financière de l'entreprise.

Conclusions. Sur la base de nos réflexions sur la genèse de l'écart d'acquisition de comptabilité et d'offrir l'analyse essentielle pour comprendre par l'ensemble de termes de facteurs tels que l'écart d'acquisition, d'un emplacement privilégié, la reconnaissance de la marque, les gestionnaires hautement qualifiés et autres, ne sont pas identifiables séparément de l'entreprise, ce qui vous permet de faire conclusion quant à la rentabilité future de l'entreprise a dépassé par rapport à la rentabilité moyenne des entreprises similaires.

Букаса Дитади Деррик
Национальный университет
Киншаса, Конго

ГУДВИЛ: СУЩНОСТЬ, ВИДЫ, ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ

Введение. Слияния и поглощения предприятий в последние несколько лет стали одним из наиболее характерных путей развития мирового бизнеса. Очень часто рыночная цена продаваемого предприятия отличается от учетной стоимости его активов. В таких случаях возникает гудвил, требующий отражения в учете и финансовой отчетности предприятия-покупателя.

Цель данной статьи – исследование сущности гудвила, его видов и методик отражения в бухгалтерском учете.

Основная часть. Первые упоминания о гудвиле относятся еще к началу XV века. Сам термин произошел от английского слова «goodwill», которое в дословном переводе означает «1) доброжелательность, расположение; 2) добрая воля». Именно поэтому в общепринятом смысле под гудвилом понимается цена деловой репутации предприятия.

Рассмотрим генезис бухгалтерской мысли о гудвиле.

Первоначально трактовка гудвила опиралась на его составляющие – на благоприятные обстоятельства, способные повлиять на результаты деятельности предприятия, на особые конкурентные преимущества фирмы. Так считалось, что гудвил – это такая совокупность таких факторов как деловая репутация, выгодность местоположения, узнаваемость торговой марки, высокая квалификация менеджеров и т.п. Естественно, что эти факторы учитываются при определении продажной цены предприятия.

Позднее гудвил стал рассматриваться как надежда на лучшее, основанная на вероятности реализации потенциала предприятия. Так считалось, что гудвил – это капитал фирмы, не поддающийся материальному измерению, например, репутация, техническая компетенция, связи, маркетинговые приемы, влияние и др. В таком ракурсе гудвил, как правило, рассматривался с позиций управленческого учета.

Для малого и среднего бизнеса здесь большое значение играет формирование узнаваемости торговой марки, бренда, и постоянной клиентуры. Для сферы услуг и торговли таковая привязана к определенной территории, живущие на которой люди предпочитают ходить в какую-то парикмахерскую или магазин, потому что они делают это уже много лет, потому что они уверенны в том, что там их обслужат в максимально короткий срок и с определенным качеством, не обманут и не нагрубят. Для создания и расширения такого клиентского контингента необходима периодическая реклама, ориентированная на местную аудиторию, поддержание жестких стандартов качества и поведения в отношении клиентов и партнеров, введение системы бонусов для постоянных клиентов. Все эти действия должны способствовать формированию гудвила. Но для полной уверенности в его наличии, этот фактор успешного бизнеса необходимо оценить. Здесь проблем

гораздо больше.

Эта концепция является верной, поскольку гудвил приобретается путем осуществления комплекса мер, используемых в жизнедеятельности предприятия и направленных на увеличение его прибыли без соответствующего увеличения активных операций, в частности за счет использования лучших управленческих способностей, доминирующей позиции на рынке продукции (работ, услуг), новых технологий и т.п. Не удивительно, что завоеванная в результате эффективного управления хорошая репутация на рынке в дальнейшем положительно сказывается на увеличении прибыли и процветании предприятия и стимулирует клиентов продолжать приобретать товары (пользоваться услугами) именно данного предприятия. В связи с этим готовность покупателя платить сумму, превышающую стоимость реальных активов покупаемого объекта, означает, что такой покупатель рассчитывает получать сверхприбыль в будущем. Такие примеры не редкость сегодня.

Со временем определения гудвила всё больше теряют причинную окраску и приобретают процедурно-арифметический характер. Это видно из определений видов гудвила:

– положительный гудвил – это превышение стоимости приобретения над долей покупателя в справедливой стоимости приобретенных идентифицированных активов и обязательств на дату приобретения;
– отрицательный гудвил (бедвил) – это превышение стоимости доли покупателя в справедливой стоимости приобретенных идентифицированных активов и обязательств над стоимостью приобретения на дату баланса.

Возникает вопрос о сущности термина «дата приобретения».

Дата приобретения – это дата, на которую контроль над чистыми активами и деятельностью покупаемого предприятия переходит к покупателю.

Несмотря на то, что гудвил не имеет материальной формы, его не следует считать нематериальным активом.

Нематериальный актив может быть идентифицирован, если он может быть отделен от других активов (предприятие может сдать его в аренду, продать, обменять и т.д.), и если предприятие имеет возможность выделить будущие экономические выгоды, получаемые от его использования в деятельности. В отличие от нематериальных активов гудвил, возникающий в результате объединения предприятий, нельзя продать, обменять или сдать в аренду, а также выделить будущие экономические выгоды, которые предприятие ожидает получить от его использования. Гудвил может быть идентифицирован только с целым предприятием.

Таким образом, гудвил является потенциальным доходом, который может получить покупатель соответствующей компании от использования общей суммы ее активов за вычетом обязательств.

На величину гудвила предприятия влияют такие факторы как:

– деловая репутация среди покупателей и поставщиков;
– рентабельность предприятия;
– квалификация работников предприятия;

– качество производимой продукции, ее конкурентоспособность;
– финансовая стабильность предприятия.

Выводы. На основании проведенного нами генезиса бухгалтерской мысли о гудвиле и его сущностного анализа предлагаем понимать под этим термином совокупность таких факторов как деловая репутация, выгодность местоположения, узнаваемость торговой марки, высокая квалификация менеджеров и т.п., не идентифицируемых отдельно от фирмы, которая позволяет сделать заключение о будущем превышении прибыльности данной фирмы по сравнению со средней прибыльностью аналогичных фирм.

Eliza Paim
Universidade Agostinho Neto nomeado
Angola, Luanda

RESUMO E MÉTODOS DE CONTABILIDADE GOODWILL

Declaração do problema. Muitas vezes, a venda da empresa empresa rentável, seu preço de venda pode ser maior do que o valor contábil de seus ativos remanescentes após a dedução de passivos. Esta diferença é chamada ágio (ganho por compra vantajosa).

O índice principal. Técnica de contabilização e divulgação de demonstrações financeiras, informações sobre boa vontade do comprador é diretamente dependente de sua substância e procedimento de reconhecimento econômico. Portanto, em primeiro lugar examinar a natureza do ágio e do método de cálculo.

Interessante é a gênese do pensamento contábil do ágio como objeto específico de contabilidade:

– elementos do ativo contribuindo para o desenvolvimento de negócios, o que é impossível dar um valor monetário. Professor alemão E. Shmalenbah chamou a estes elementos o número um fundos comerciais;
– empresa de recursos humanos avaliação - é, na Shmalenbahu, número definição dois. A melhor ea equipe trabalhou em conjunto, as melhores de seus sucessos econômicos; E. Shmalenbah exigiu amortização do ágio por 10 ou 15 anos;
– clientes corporativos avaliação, porque só a sua presença fornece seu trabalho . Por outro lado, apenas uma grande obra de administração pode criar uma clientela estável, que dá um aumento no valor dos ativos, como ensinado por ordenha Ripert;
– a diferença entre o resultado financeiro esperado ea taxa média de retorno sobre o capital investido;
– diferença entre o valor da empresa e da quantidade de elementos do ativo de seu balanço.

Estas definições de boa vontade, os dados E. Shmalenbahom ordenha Ripert ressaltar a versatilidade de sua essência.

Na prática internacional, a natureza eo método de contabilização do ágio são discutidos na Norma Internacional de Relato Financeiro (IFRS) 3 «Combinações de Negócios» [1].

De acordo com a IFRS 3, o goodwill é um ativo que incorpora os benefícios econômicos futuros resultantes de ativos adquiridos em uma combinação de negócios, e que não podem ser identificados individualmente e reconhecer separadamente.

Assim, o ágio é a renda potencial que pode obter o comprador a empresa relevante do uso de seus ativos menos passivos totais.

O ágio é calculado da seguinte forma:

Goodwill = Custo de aquisição de empresas - Ativos líquidos (ativos líquidos).

O custo de aquisição da empresa nos termos do parágrafo 32 do IFRS 3 é definido como o valor total da remuneração transferida pelo valor justo na data de aquisição.

Por sua vez, a data de aquisição é a data na qual a adquirente obtém o controle do objeto da compra.

O activo líquido da empresa é determinada pela fórmula:

Activos líquidos = Ativo - Passivo.

Baseado no fato de que a diferença entre o custo de aquisição da empresa e os seus activos líquidos pode ser positivo ou negativo, há dois tipos de boa vontade:

– goodwill positivo – o excesso do custo de aquisição sobre o interesse do adquirente no justo valor dos activos e passivos identificáveis à data de aquisição;

– deságio (bedvil) – o custo excesso do interesse da adquirente no justo valor dos activos e passivos identificáveis sobre o custo de aquisição até a data do balanço.

Da boa vontade da empresa afetada por fatores como o ágio entre clientes e fornecedores, a rentabilidade da empresa, funcionários qualificações, qualidade dos produtos , a sua competitividade , a estabilidade financeira da empresa.

Acredita-se que um negócio rentável desde o primeiro dia de sua existência, gradualmente, "construir" goodwill. Os chamados ativos de ágio interno da entidade. De acordo com o valor do princípio da boa vontade é reconhecido para o comprador como um (não negociável) ativo fixo somente se o comprador passou uma certa quantia de dinheiro no momento da compra. O ágio é criado agora , não deve ser considerado um ativo , porque não é um recurso da empresa controlada, que podem ser identificados e mensurados de forma confiável.

Em prática do mundo , use três métodos básicos de contabilidade para o ágio:

1. Capitalização (mostrado como um ativo) sem amortização e baixa somente quando uma perda clara e substancial de valor. Supõe-se que a boa vontade não perde valor ea gestão adequada da empresa deve ser mantida a um nível constante. Contabilizado goodwill neste caso em uma conta separada como um ativo fixo. Esta abordagem é usada na Dinamarca.
2. Capitalização, seguido de depreciação durante a vida útil (típico de países como os EUA, Ucrânia). Com esta opção, considera-se que o princípio de conformidade forçada de receitas e despesas como o custo de aquisição do ágio em comparação com a receita que ela traz nos anos seguintes. Contabilizado goodwill neste caso em uma conta separada como um ativo fixo.

3. Cancelamento imediato por capital ou lucro (o que é permitido no Reino Unido). Esta abordagem é baseada na noção de que o ágio não pode ser chamado de um ativo, porque ele não pode ser controlado pela gerência, a sua vida é quase impossível de determinar, após a liquidação da empresa que não vale nada. Neste caso, o ágio é registrado como um saldo devedor na conta de equivalência patrimonial contra.

Apesar do fato de que o material não tem formas de boa vontade, deve ser tida em conta separadamente dos ativos intangíveis, pelas seguintes razões:

Ativo intangível pode ser identificado se ele pode ser separado de outros ativos (a empresa pode alugá-lo, vender, trocar, etc), e se a empresa tem a oportunidade de destacar os benefícios econômicos futuros decorrentes da sua utilização na atividade. Ao contrário de ativos intangíveis, o ágio resultante de uma combinação de negócios não pode vender, trocar ou alugar, bem como destacar os benefícios económicos futuros que a entidade espera obter com a sua utilização. Goodwill pode ser identificado apenas com o conjunto da empresa.

Assim, podemos tirar as seguintes **conclusões**:

– ágio preço atos de boa vontade da empresa;

– da boa vontade da empresa afetada por fatores como o ágio entre clientes e fornecedores , a rentabilidade da empresa, funcionários qualificações , qualidade dos produtos , a sua competitividade, a estabilidade financeira da empresa ;

– apesar da falta de forma material do ágio para fins contábeis, é impraticável a considerar como um ativo intangível.

Literatura

1. Financial Reporting Standard 3 «Combinações de Negócios» internacionais modo // Acesso: http://www.iasplus.com/en/standards/ifrs/ifrs3.

Паим Элизиу
Университет имени Агостиньо Нето
Ангола, Луанда

СУЩНОСТЬ И МЕТОДИКИ УЧЕТА ГУДВИЛА

Введение. Часто при купле-продаже предприятия рентабельного предприятия его продажная цена может быть выше учетной стоимости ее имущества, остающегося после вычета обязательств. Такую разницу называют гудвилом (прибылью от выгодной покупки).

Основная часть. Методика бухгалтерского учета и раскрытия в финансовой отчетности предприятия-покупателя информации о гудвиле напрямую зависят от его экономической сущности и порядка признания. Поэтому, прежде всего, рассмотрим сущность гудвила и порядок его расчета.

Интересным является генезис бухгалтерской мысли о гудвиле как специфическом объекте бухгалтерского учета:

– элементы актива, способствующие развитию хозяйственной деятельности предприятия, которым невозможно дать денежную оценку. Немецкий проф. Е. Шмаленбах называл эти элементы коммерческими фондами номер один;

– оценка кадрового состава предприятия – это, по Шмаленбаху, определение номер два. Чем лучше и слаженнее работает коллектив, тем лучше его хозяйственные успехи; Е. Шмаленбах требовал амортизации гудвила в течении 10 или 15 лет;

– оценка клиентуры предприятия, ибо только ее наличие обеспечивает его работу. С другой стороны, только отличная работа администрации может создать стабильную клиентуру, что дает увеличение стоимости активов, как учил Доен Риперт;

– разность между ожидаемым финансовым результатом и средней нормой рентабельности вложенного капитала;

– разность между стоимостью предприятия и суммой элементов актива его баланса.

Эти определения гудвила, данные Е. Шмаленбахом, Доен Рипертом, лишь подчеркивают многогранность его сущности.

В международной практике сущность и методика учета гудвила рассматриваются в Международном стандарте финансовой отчетности (МСФО) 3 «Объединение бизнеса» [1].

Согласно МСФО 3 гудвил представляет собой актив, который воплощает в себе будущие экономические выгоды, возникающие от активов, приобретенных при объединении бизнеса, и который невозможно индивидуально идентифицировать и отдельно признать.

Итак, гудвил является потенциальным доходом, который может получить покупатель соответствующей компании от использования общей суммы ее активов за вычетом обязательств.

Гудвил рассчитывается по формуле:

Гудвил = Стоимость приобретения предприятия – Чистые активы (нетто-активы).

Стоимость приобретения предприятия согласно пункту 32 МСФО 3 определяется как совокупная сумма переданной компенсации по справедливой стоимости на дату приобретения.

В свою очередь, датой приобретения считается дата, на которую покупатель получает контроль над объектом покупки.

Чистые активы предприятия определяют по формуле:

Чистые активы = Активы – Обязательства.

Исходя из того, что разница между стоимостью приобретения предприятия и его нетто-активами может быть положительной или отрицательной величиной, различают два вида гудвила:

– положительный гудвил – это превышение стоимости приобретения над долей покупателя в справедливой стоимости приобретенных идентифицированных активов и обязательств на дату приобретения;

– отрицательный гудвил (бедвил) – это превышение стоимости доли покупателя в справедливой стоимости приобретенных идентифицированных активов и обязательств над стоимостью приобретения на дату баланса.

На величину гудвила предприятия влияют такие факторы как деловая репутация среди покупателей и поставщиков, рентабельность предприятия, квалификация работников предприятия, качество производимой продукции, ее конкурентоспособность, финансовая стабильность предприятия;

Считается, что доходный бизнес с первого дня своего существования начинает постепенно «строить» гудвил. Поэтому гудвил называют внутренним активом предприятия. Согласно принципу стоимости гудвил отражается в учете покупателя как фиксированный (необоротный) актив только в том случае, если покупатель затратил определенную сумму средств при его приобретении. Гудвил, созданный предприятием, не следует признавать активом, поскольку он не представляет собой контролируемый предприятием ресурс, который можно идентифицировать и достоверно определить.

В мировой практике используют три основные методики бухгалтерского учета гудвила:

1. Капитализация (отражение в составе активов) без амортизации и списание лишь при очевидной и существенной потере стоимости. При этом считается, что гудвил не теряет стоимости и при соответствующем управлении предприятием должен поддерживаться на постоянном уровне. Учитывается гудвил в таком случае на отдельном счете как фиксированный актив. Такой подход используется в Дании.
2. Капитализация с последующей амортизацией в течение срока полезного использования (характерна для таких стран как США, Украина). При таком варианте считается, что обеспечивается соблюдение принципа соответствия доходов и расходов, поскольку расходы на приобретение гудвила сопоставляются с доходами, которые он приносит в последующих годах. Учитывается гудвил в таком случае на отдельном счете как фиксированный актив.
3. Немедленное списание за счет собственного капитала или прибыли (разрешено в Великобритании). Такой подход базируется на утверждении, что гудвил не может называться активом, поскольку не может контролироваться руководством, срок его службы практически определить невозможно, а при ликвидации предприятия он ничего не стоит. В таком случае гудвил учитывается как дебетовый остаток контрсчета к счету собственного капитала.

Несмотря на то, что гудвил не имеет материальной формы, его следует учитывать отдельно от нематериальных активов по следующим причинам:

Нематериальный актив может быть идентифицирован, если он может быть отделен от других активов (предприятие может сдать его в аренду, продать, обменять и т.д.), и если предприятие имеет возможность выделить будущие экономические выгоды, получаемые от его использования в деятельности. В отличие от нематериальных активов гудвил, возникающий в результате объединения предприятий, нельзя продать, обменять или сдать в аренду, а также выделить будущие экономические выгоды, которые предприятие

ожидает получить от его использования. Гудвил может быть идентифицирован только с целым предприятием.

Итак, можно сделать следующие **выводы**:

– гудвил выступает ценой деловой репутации предприятия;

– на величину гудвила предприятия влияют такие факторы как деловая репутация среди покупателей и поставщиков, рентабельность предприятия, квалификация работников предприятия, качество производимой продукции, ее конкурентоспособность, финансовая стабильность предприятия;

– несмотря на отсутствие материальной формы гудвил для учетных целей нецелесообразно рассматривать как нематериальный актив.

Литература:

1. Международный стандарт финансовой отчетности 3 «Объединение бизнеса» // Режим доступа: http://www.iasplus.com/en/standards/ifrs/ifrs3.

王亮
清華大學,北京(中國)

在中華人民共和國的務負擔

在中國的疆土的活動被實施在右手領域框架裡，什麼為了外國的合作者假設，包括烏克蘭人， 在上面宣告更高，承認研究主旨的緊急並且確定其目的。

在今天的日子中國的稅制度有會費的 25個類型，誰能在八個組連合起來:

– (VAT和消費稅(銷售稅),
– 收因公活動);
– {資源(自然資源的用法的稅收的用法的應付款,
– 城市和城市的地區)的陸地的用法的稅收;
– 在上的稅收在真正的資產中的投資上的稅收佔有可耕種的ugodia,
– 在制定肯定的行動(作業)中的vzimaemye
– (在使用法律的發動機運輸和庭院上的稅收，盾徽的裝配，牛銀行的稅收,
– 在宴會上的稅收和t。p.);
– 農業的應付款;
– 海關職責。

從2008年1月1日，在一個唯一系統的中國和外國公司的

企業”和應用關於企業的利潤上的稅收的法律的規則從06.12.2007.

利潤上的稅收的收款人是企業和另一個組織，符合從TSR公司對象的國際規則是所謂的世界範圍的利潤。即是利潤, 在中國的地域上收到權力遠離活動,

像收入一樣的好從來源超過 KNR。
在公司僅僅從中國的來源有益收到。
時期在非自動的年的稅收至於利潤上的稅收。

– 推出個人入息稅從利潤;
– {利潤上的稅收的減少率;
– 收假日;
– 帶有有特權的的經濟特區。

收入稅-主要收入來源預算在中國。所以，在中國，
就象任何另一個國家，納稅人從uplaty應付款為了避免被處罰。

– 收的;
– 透過應用關於納稅人的財產的逮捕,
– 包括在銀行和信譽組織中的原由上;
– 保釋金;
– 間接;
– 至於銀行帳。

因此，總結在上面，您能說，
什麼在中國在這個發展獨一的相互有利可圖的態度的台階上,
區別各種各樣的活動中的方法,
允許刺激經濟學中的最必要的半球的發展。

文学

1。KizimovAS东 - 一个棘手的，在中国税务/ ASKizimov/ /[电子资源] /模式：

2。公司UGL公司的。在中国的所得税/ / [电子资源]

/访问模式：http://www.uglc.ru/china-investment/tax2.htm

Ван Лян
Университет Цинхуа, г. Пекин (КНР)

НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА КИТАЙСКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ

Введение. Деятельность на территории КНР осуществляется в рамках принятого в ней правого поля, что предполагает для иностранных партнеров, в том числе и украинских, знание основ нормативного регулирования бизнеса и ведения учета в Китае. Изложенное подтверждает актуальность темы исследования и определяет ее цель.

Основная часть. На сегодняшний день налоговая система Китая состоит из 25 видов налогов, которые могут быть объединены в восемь групп:

– налоги с оборота (НДС, налог на потребление (налог с продаж), налог на предпринимательскую деятельность);

– налоги с дохода (налог на прибыль предприятий, подоходный налог с физических лиц);

– налоги за пользование ресурсами (налог за пользование природными ресурсами, налог за пользование землями городов и городских районов);

– налоги специального назначения (налог на поддержание городского строительства, налог на инвестиции в недвижимость, налог на занимаемые пахотные угодья, налог на передачу оцениваемой недвижимости);

– имущественные налоги (налог с владельцев домов, налог на городскую недвижимость, налог на имущество, переходящее в порядке наследования);

– налоги и сборы, взимаемые при совершении определенных действий (операций) (налог на использование автотранспорта и судов, гербовый сбор, налог на забой скота, налог на банкеты и т. п.);

– сельскохозяйственные налоги;

– таможенные пошлины.

С 1 января 2008 года для китайских и зарубежных компаний действует единая система налогообложения прибыли в соответствии с Законом КНР от 16.03.2007 «О налоге на прибыль предприятий» и Правилами применения закона о налоге на прибыль предприятий от 06.12.2007. До этого подходы к налогообложению китайских и иностранных компаний были различными.

Плательщиками налога на прибыль являются предприятия и иные организации, получившие доход на территории КНР. Они подразделяются на предприятия-резиденты и предприятия-нерезиденты.

В соответствии с международными правилами у резидентных компаний объектом налогообложения является так называемая всемирная прибыль. То есть прибыль, полученная непосредственно от деятельности на территории Китая, а также доходы от источников за пределами КНР. У нерезидентных компаний облагается только прибыль, полученная от китайских источников. Налоговым периодом по налогу на прибыль является календарный год.

В Китае действует много налоговых льгот и преференций, которые привлекают иностранные инвестиции в страну. Система льгот и преференций включает:

– освобождение отдельных доходов от обложения налогом на прибыль;
– пониженные ставки налога на прибыль;
– налоговые каникулы;
– специальные экономические зоны с льготным налогообложением.

Налоговые поступления – основной источник доходов бюджета в Китае. Поэтому в Китае, как и любой другой стране, налогоплательщики наказываются за уклонение от уплаты налогов. Исполнение обязанности по уплате налогов обеспечивается в Китае следующими способами:

– неустойкой за неуплату налога;
– наложением ареста на имущество налогоплательщика, в том числе на счета в банках и кредитных организациях;

– поручительством;
– залогом;
– приостановлением выплат по счету в банке.

Выводы. Таким образом, подводя итог рассмотренному выше, можно говорить о том, что в Китае на данном этапе развития создались уникальные взаимовыгодные отношения, следствием чего явилось гибкая экономическая политика и жесткая законодательная база. Дифференцированный подход в налогообложении различных видов деятельности, позволил стимулировать развитие самых необходимых сфер в экономике.

Литература:

1. Кизимов А.С. Восток — дело тонкое, или О налогообложении в Китае / А.С.Кизимов // [Электронный ресурс] / Режим доступа: http://www.rnk.ru/journal/archives/2009/15/nalogovoe_administrirovanie/inostrannyj_element/vostok_delo_tonkoe_ili_o_nalogooblozhenii_v_kitae100722.phtml.
2. Компания UGL Corporation. Налог на прибыль в Китае // [Электронный ресурс] / Режим доступа: http://www.uglc.ru/china-investment/tax2.htm.

خشبباسمبلوننعم
فبلسطين) أزمغزةالجامعة

نموذجلهامقلمحاسبةالإسلامية

.يمكنتخفيضالإسلاميظلتخطيطينموذجمحاسبيلأحكامقليلةيلجأعالىمنلناحيظلمفاهيمية
(الشريعة) لقلونالإسلاميفبهيفيبعضنصوصلضعبارفقيلنموذجلمقدسلقرآنوغيرمنالإسلام
لميزنلميوماليزلمنبكريبرعلىالأشظتجايقلمس
.وعلىلفيكيثيرمنلبلدان،ودورهامختلف
فيلممكظعيظسعوةسودلبعضلدولالاخرىلشريعةلعبدورقيايا،علىسبيلالمثال،
فيمصروسوريا،يقتصرنطقفليلمقامالأولىلزواج
ةالىكنحتىفيلبلدلتيلمنبكريبرعلىلحياةالاجتماعيةلقلونالإسلاميفيالإسلامالأظم
لغيةيةمفهسخطيرلقلونية
يلتلميخطيرلقلونفيلممكظعيظسعوةعلىلشركبعوعلىسبيلالمثالتشريعا
لفرنسيفيهذلمجال
كلمعليرلقلونلفرنسيوالكليزيتبكريبرعلىتطيرلقولينلتجايقلدولالعيةالأخ
لقىكلمزيدولمزيدمنالأصوبمنلحققيينمسلم.رى
يأفاهيعصوصنملامدخستواعيرشلبلطتمعماجسنابكأوعيبسةمئقلالينابقىلاو،(لفقهاء)
/حكالمقرآنولسنكأساسلاشاءالأحكالمقلونيظلجيدظلتيتنظمعلىبكالقىتصايةة
لقرآنليسبقدرمنيبدلولةالأولىى،تركتحيداعلىمتطلبكالأعمال
لممومصدرلاجدلمنلقواعدلتيتحكمعلىبكالقىتصايفقيلمجتومعلىك،ولفقهاءمسلملزلتنظرا
مع.
علىالامتثللمبائلالإسلاميقدوضعتعددامنالأسلبيلقئمةعلىالأصولامايقلجزءئيسي
.وهيلطيقظكلاسيكيقتنبلمشكمعلمكنهكبيلوبيرانكلفوئد - منوجهقظرالإسلامو.منعقد
- ونكاحتمالآخر
.لإدارظشركقيفتضرضبعضمسؤليةنعنمخاطرلخسارة،ورجالالأعمالالأساسيةلإثبات
فيبعضالأحيلتيلجمعبينهنلنيجن
لبا.جبلللهاهيالأساسيقلقرآلتيتصفماوفيلممسرلكتيجنبلبلوغرر
لمساوملإدةغيرمبررقرأسلمللحصلعلىقروضأو - (لفئض"لحرفيا)

.خطر عمدا، وراء حالة الإفلاس - هذا من فساد الخطيئة جسيمة وغرر
معظم علماء الإسلامية يتفقون مفهوم الربا يستحق يقف قطعا ربا، لكن البعض يعتبر الفائدة راضف يحين تعريف غرري حصلي معاملة مضاربة
على الشرط من ذلك قرار يمنع فرض فائدة على استخدام الأموال يجب تقويمها على النقد يتطلب على الصفقة
- مشاركة (المشاركة) كة
الربا حتى شكل نسبة مئوية من إجمالي الشركة، ولا تنفي ذلك مشتركا لمشروع أو معاملة من قبل البنك ورج الأعمال و
الربا يالي رابط المستلمة أوك أب اح
كلت صف ولا تي خاص، بك فاقب موجبل لمؤسسة الخسائر أو الأب اغف ي شري كك ل حصت حي دي تم
ف يال رسمية الفائدة فائدة دخلق د الأمر، من العقد كنسبة الوثائق عق بول حال ف ي إلى خاص المتمي ل شروط
.[2، P.1] التقليدي ة المصارف وعمالئها، الإسلامية المصارف على الحصول الوقائع
.[1، ص. 24-25] الراضي راضب النسبة الحال
ضاربة قول مال شركات مع عامل هل ي الإسلامية البنوك قبل من المستخدمة العمليات من وجدت ق د
منب ق ثبت تة حصتي تقاضى البنك من المقدمة المجال يتق رض رسميا و ول ذي التطبيق، واسعة
التمويل وعمليات المضاربة مشاري ع طي رف يت ستخدم ما غال با إلى قرض المتلقي - المشروع أب اح
ف ي حصة إلى بنك - 40٪ - 20 ول عمليق بل من الأب اح من 80٪ عادة وردت - 60 حال يا إلى هل ية الأوراق مع
المتعلقة القرارات خاف يال عمليي شارك لا الأحيان من كثير ف ي ك، ومع إلى ثائ مة المراجعة أب اح
-ن سبت مهتي تلقى أب اح ومع آخر، شخصل صال حت ستثمر مث وق مي ر وق ال .الاستثمار ب إدارة
ول معدات المبل يل شراء المصرف يال تمويل .والإجارة التأجير عمليات جيدا المعروف ومن إلى مبدأ الإجارة
-WA-الإجارة مبدأ - عليه المتفق الأجرة الإجارب معدل لعمليي عطيه م ومن الأخرى، الإنتاج ومرفق
وسوف معين، مستوى إلى عمليف عب عد ك سيتطلب ول كن هذا يشبه الذي الث فاق، Ictinus.
.استصناع دعا - ظل مستأجر التصنيع مرفق قل قب على حصل
ل نموذج أساس الراض سعر على المفروض الحظر أن إلى ين خلص أزي مكن أعلاه إن ب اختصار،
ل توي على ظروف في خلق الفرية الق تصادي ة الفعل يات سير على يت ئ يرل ه الإسلامية المحاسبة
ف يي سا هب ل ه الغل مي، الصعيد على إلى معاملف ي الأطراف مختلف ب ينل الأب اح ل صفل ا ك ثر
ل نظري ة الناحية من ل ك، ون تيجة إلى مجتمع ي ال مكتسب ال دخل مستوف يال فوارق قليص
ل حي ث ال مجتمع من موذج إلى التقليدي ة من اجتماعيات وجها ك ثرت كون حتى المحاسبة من موذج الإسلامية
.الق تراض استخدام على الفائ مة الق تصادي ة

أدب

1. Bekkin RI الق تصاد الإسلامي .طبع الق صير/ RI Bekkin. - موسكو: AST: الشرق، الغرب، 2008. - 288.

2. Shuremov E. الق تصادي ة الفعل يات التطوير الق روض هذه على الفائدة شلت ئ ير الق تصاد الفرية / E. Shuremov / / [الإلكترونية الموارد] / وضع وصول إلى http://takafol.ru/arts.php?art=52

Абу да Вуд Басем
Университет Аль-Азхар,
г. Газа (Палестина)

ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ИСЛАМСКОЙ МОДЕЛИ УЧЕТА

Введение. Исламская модель учета схематично может быть сведена к нескольким равноценным в концептуальном отношении положениям. Они в той или иной форме содержатся в Коране и других сакральных текстах ислама. Нормы мусульманского права (шариата) в наши дни продолжают оказывать существенное влияние на предпринимательскую деятельность мусульман. Правда, в разных странах их роль неодинакова. В Саудовской Аравии, Судане и некоторых других государствах нормы шариата играют ведущую роль, а, к примеру, в Египте, Сирии сфера их применения ограничена в основном брачно-

семейными отношениями. Но даже в странах со значительным влиянием ислама на общественную жизнь нормы мусульманского права встречают серьезную конкуренцию западных правовых систем. Так, при разработке закона Саудовской Аравии о компаниях за образец было взято французское законодательство в данной сфере. Нормы французского и английского права оказали существенное влияние на развитие предпринимательского законодательства других арабских стран. В связи с этим все чаще раздаются голоса мусульманских правоведов (факихов), призывающих привести действующие законы в большее соответствие с требованиями шариата и использовать закрепленные в Коране и сунне положения в качестве основы для создания новых правовых норм регулирования экономических отношений.

В Коране не так много, как может показаться на первый взгляд, предписаний, непосредственно посвященных вопросам предпринимательской деятельности. Однако мусульманские правоведы и по сей день считают его главным и непререкаемым источником норм, регулирующих экономические отношения в обществе.

Основная часть. Для соблюдения исламских принципов разработан ряд финансовых методов, опирающихся на физические активы как основную часть контракта. С точки зрения ислама это – классический способ избежать спекуляций и проблем с процентным доходом. Другая возможность - продемонстрировать, что администрация предприятия взяла на себя определенную ответственность за коммерческий риск, лежащий в основе предприятия. Иногда эти подходы сочетаются.

Основными понятиями Корана, описывающими то, чего в своей финансовой практике должен избегать мусульманин, являются рибаигарар. Риба (дословно «излишек») - любое неоправданное приращение капитала при займе или в торговой сделке. Это такой же тяжкий грех, как и гарар-намеренный риск, выходящий за рамки неизбежной случайности. Большинство исламских ученых считает, что понятие рибаозначает не только высокий, ростовщический, но и любой ссудный процент, в то время как под определение гарарпопадает любая спекулятивная операция.

Поскольку Коран запрещает взимание процентов за пользование деньгами, отношения между участниками той или иной сделки должны строиться на основе партнерства *(*мушарака*)*. Мушарака - товарищество, совместная реализация проекта или сделки силами банка и предпринимателя (прибыль банка возникает как доля от получаемой общей прибыли или как дивиденд).

При этом доля каждого партнера в прибылях или убытках предприятия определяется специальным договором, в котором описываются все особые условия финансирования. В случае приема вкладов процент также не оговаривается - в договоре обычно указывается сумма, причитающаяся к выплате. Но как бы то ни было, неформальный процентный доход, который фактически получат исламские банки и их клиенты, сейчас вполне сопоставим с уровнем традиционных банков [2, с.1].

Банк финансирует производство какого-либо оборудования или продуктов, а денежные вложения производятся клиентом по согласованной цене. Инвестиции в неосязаемые (фиктивный капитал) финансовые инструменты ими запрещаются. Вознаграждение собственнику капитала не должно принимать форму выплаты заранее установленной суммы, гарантированной вне зависимости от доходности предприятия, как это происходит в случае кредитования [1, с. 24-25].

Среди операций, используемых исламскими банками при взаимоотношениях с предприятиями, широкое применение нашли *м*удараба, представляющий собой формально беспроцентный кредит при условии отчисления банку строго фиксированной доли от прибыли предприятия - получателя кредита. Чаще всего мударабаиспользуется при финансировании проектов развития и в операциях с ценными бумагами. В настоящее время 60 - 80% прибыли, как правило, получает клиент и 20 - 40% - банк. Доли участия в прибыли постоянно пересматриваются. Однако очень часто клиент не участвует в принятии решений об управлении инвестициями. Доверенный менеджер инвестирует средства в пользу другого лица, а с полученной прибыли получает определенные процентные отчисления - принцип иджара. Операция иджара хорошо известна как лизинг. Банк финансирует покупку оборудования, зданий и других производственных мощностей, а затем предоставляет их в лизинг клиенту по согласованной арендной ставке - принцип иджара-ва-иктина. Соглашение, схожее с этим, но предусматривающее, что после того, как платежи клиента достигли определенного уровня, он получит право собственности на взятые в лизинг производственные мощности - носит название истиснаа.

Выводы. Подводя итог вышеизложенному, можно сделать вывод о том, что запрет на ссудный процент, как основа исламской модели учета, оказывает влияние на функционирование отдельных субъектов экономической деятельностии создает условия для более равномерного распределения прибыли между различными участниками операции. В глобальном плане это способствует сглаживанию различий в уровне получаемого дохода внутри общества. Вследствие этого исламская модель учета даже чисто теоретически является более социально ориентированной, чем традиционная для современного общества экономическая модель, основанная на использовании ссудного процента.

Литература:

1. Беккин Р.И. Исламская экономика. Краткий курс / Р.И. Беккин. – М.: АСТ: Восток-Запад, 2008. - 288 с.

2. Шуремов Е. Влияние отказа от ссудного процента на развитие отдельных субъектов экономической деятельности и экономики в целом / Е. Шуремов // [Электронный ресурс] / Режим доступа: http://takafol.ru/arts.php?art=52

СЕКЦИЯ 2.
НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЛИНГА В УСЛОВИЯХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ТРАНСФОРМАЦИЙ

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

УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛЬ ИЗДЕРЖЕК НА МАЛОМ ПРЕДПРИЯТИИ

Введение. Рыночная экономика предъявляет к субъектам хозяйствования высокие требования: они должны самостоятельно принимать все управленческие решения, от которых напрямую будет зависеть успешность предприятия. В этих условиях значительно повышается роль управления отдельными показателями: прибылью, доходами, затратами. Но, в отличие от управления прибылью или доходами, управление затратами имеет свою специфику.

Цель работы - является разработка мероприятий, повышающих эффективность управления затратами на малом предприятии.

Основная часть. Существует довольно огромное количество методов, с помощью которых организация может зарабатывать прибыль и в следствии превращать ее в деньги. Также для каждого метода более значимым фактором считается фактор издержек, т.е. тех реальных расходов, которые должно понести организация в ходе своей деятельности, направленной на приобретение прибыли. В случае если организация никак не уделяет должного внимания издержкам, они начинают вести себя непредсказуемо, из- за чего же величина прибыли закономерно снижается также зачастую становится отрицательной, т.е. деятельность начинает приносить убытки [3].

Актуальность вопроса заключается в этом что величина абсолютно всех основных видов ресурсов, расходуемых на изготовление продукции, в существенной степени определяет величину прибыли а соответственно уровень рентабельности также эффективности производства.

Проблема управления затратами- является одной из наиболее важных сложно-решимых проблем в рыночной экономике. В случае если в период перехода к рыночным взаимоотношениям многие организации стремились достичь увеличения рентабельности благодаря повышению отпускных цен на на данный момент, то на сегодняшний день в условиях суровой конкуренции в абсолютно всех отраслях экономики эти возможности стремительно сокращаются. На первый план выдвигаются неценовые факторы укрепления своих позиции на рынке, такие как улучшение качества продукции, развитие гарантийного и послегарантийного обслуживания, предоставление других

дополнительных услуг. Одним из первостепенно важных инструментов организации в конкурентной борьбе становиться управление себестоимостью, так как направленное управление дает возможность уменьшать цены на продукцию, что при других равноправных условиях дает возможность предприятию сберечь и укрепить собственные позиции на рынке. Анализ роли управления затратами хозяйствующего субъекта в РФ постоянно меняется в сторону признания их основного значения в обеспечении эффективного формирования предприятии. Увеличения роли управления расходами в управлении расходами в управлении производством обуславливает потребность изыскания новых путей и возможностей их уменьшения, требует усовершенствования методов планирования учета, анализа также регулирования процессов развития затрат.

В практике Российской Федерации традиционно сформировалось что учету и управлению издержками интерес уделяется в основном в больших также средних организациях. Но в условиях все возрастающей конкуренции также вследствие потребности приспособиться к изменившимся реалиям рынка все более актуальным делается приобретение беспристрастной информации о издержках а также себестоимости выпускаемой продукции с целью эффективного управления в малых организациях [1].

За последние десять лет в РФ достигнут существенный рост развития малого бизнеса. Субъекты малого бизнеса осваивают новые виды деятельности, расширяют собственное присутствие во всех отраслях экономики. Последующее значение малого бизнеса имеет существенное социально-экономическое значение при развитии среднего класса как основы национальной стабильности общества.

Отсутствие явной динамики в формировании малого бизнеса на территории РФ говорит о наличии определенных препятствий, сдерживающих реализацию больших возможных способностей развития малого бизнеса, имеющихся в РФ. К числу объективных препятствий в первую очередь необходимо отнести:

- ограниченность реального доступа субъектов малого предпринимательства к финансовым кредитным ресурсам, отсутствие у большинства из указанных субъектов необходимого залогового обеспечения и кредитных историй;
- большая налоговая нагрузка, недостаточность дифференциации в налогообложении различных категорий предпринимателей;
- административные барьеры, и в первую очередь - со стороны контролирующих (надзорных) органов, сдерживающих развитие предпринимательства;
- сохранение высоких значений показателей инвестиционных рисков и структура инвестиций, не стимулирующая развитие производства;
- многочисленные факты проявления недобросовестной конкуренции на товарных рынках по отношению к малым предприятиям;
- недостаточный уровень профессиональной подготовки кадров и организаторов предпринимательской деятельности, а также сохранение

«дискриминационной» составляющей в трудовых отношениях работодателей с работающими по найму в данном секторе экономической деятельности;

- отсутствие практики гибкого использования основных инструментов маркетинга при формировании товарной, коммуникационной, ценовой политики, а также в организации закупочно-сбытовой деятельности [2].

Особенность управления издержками в малой организации во многом обусловливается отличительными чертами предприятия также ведения бухгалтерского учета. Обязанность ведения бухгалтерского учета определена ФЗ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ с 06.12.2011 г. только лишь в отношении предприятии. Граждане, осуществляющие предпринимательскую деятельность в отсутствии образования юридического лица, ведут учет издержек также прибыли в порядке, определенном налоговым законодательством Российской Федерации [3].

Выбор формы ведения бухгалтерского учета также формы учетных регистров обусловливается также используемой на малых организациях системой налогообложения. Таким Образом, предприятия, перешедшие в упрощенную систему налогообложения, никак не должны осуществлять бухгалтерский подсчет (за исключением учета основных средств также нематериальных активов).

Для малых организации законодательством предусмотрен так же облегченный порядок составления бухгалтерской отчетности. Малые предприятия, применяющие специальный налоговый порядок в виде Единого налога на вмененный доход, оформляют бухгалтерскую отчетность согласно форме, аналогичной отчетности, представляемой при общем порядке налогообложения. Но закрепленная законодательством добровольность ведения бухгалтерского учета в малой организации никак не означает отсутствия потребности его организации [1].

Бухгалтерский учет в малых организациях следует осуществлять с целью контролирования финансового положения также для оценки результатов его работы. Так же, даже тщательное ведение бухгалтерского учета и запись абсолютно всех хозяйственных операций отнюдь не всегда предоставляет руководителю малой организации сведения, нужную для оперативного контролирования и управления издержками. Подобные сведения создается в рамках системы учета также управления издержками.

Планирование издержек в малом бизнесе подразумевает разработку и формирование бюджета расходов на будущий промежуток, а кроме того процессы нормирования, исследование обоснованных нормативов, устанавливающих количественную также высококачественную оценку разных элементов, применяемых в ходе производства продукции.

Учет издержек подразумевает формирование базы отчетных данных путем оперативного, полного и надежного отражения фактических издержек на изготовление также реализацию продукции. При этом учет расходов на малом предприятии проводится в соответствии с едиными принципами предприятия бухгалтерского учета [2].

Выводы: Несмотря на существенные успехи в разработке единых также частных вопросов управления издержками в сегодняшней экономической науке, на практике деятельность отечественных организации хранятся некоторые препятствия введения сегодняшних способов управления издержками, которые о ранее хорош показали себя заграницей. Трудности внедрения этих способов для отечественного маркетинга связаны:

- с отличительными чертами отечественного законодательства;
- определенной дороговизной введения также поддержания у себя аналогичных систем;
- отсутствием в нашем государстве довольно прозрачных, либо, по крайней мере, сравнительно доступных достоверных информативных каналов;
- потребностью изучения также переобучения персонала и т.д.

С иной стороны, отечественная концепция также опыт управления издержками получает на сегодняшний день все без исключения более широкое формирование, адаптируя западные исследования к отечественным условиям, а кроме того корректируя и дополняя собственный действующий комплект методов управления издержками.

Литература:

1. Безбородова Т.И. Теория бухгалтерского учета: методические указания по выполнению контрольной работы для студентов III курса специальности 080100.62 - «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» (бакалавриат) / Безбородова Т.И. — Саратов: Вузовское образование, 2015. — 46 с. — ISBN 2227-8397. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/33847.html (дата обращения: 19.05.2021).
2. Болтава А.Л. Учет и анализ на предприятиях малого бизнеса: практикум для обучающихся по направлению подготовки бакалавриата «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») / Болтава А.Л. — Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, [Электронный ресурс]. 2018. — 136 с. — ISBN 2227-8397. — URL: http://www.iprbookshop.ru/78048.html (дата обращения: 19.05.2021).
3. Болтава А.Л. Учет на предприятиях малого бизнеса: учебное пособие / Болтава А.Л. — Краснодар: Южный институт менеджмента, 2011. — 72 с. — ISBN 2227-8397. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/9576.html (дата обращения: 19.05.2021).
4. Ткаченко И.Н. К вопросу о роли малого инновационного предпринимательства в развитии экономики / И.Н. Ткаченко, И.Н. Савельева // Известия Уральского государственного экономического университета. 2020. №6. С. 89.

Брилева М.А.
Руководитель: к.э.н., доцент Лукашова И.А.
ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк

АВТОМАТИЗАЦИЯ ФОРМИРОВАНИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Введение. В связи с непрерывным развитием информационных технологий, процессы сбора, консолидации и анализа бизнес-показателей цифровизируются. Это позволяет не только ускорить процессы, но и разрешить ряд проблем, связанных с выбором объекта затрат, поиском оптимальных методов расчета себестоимости, интеграции различных методов учета.

Цель работы. Проанализировать полезность информации, которая отражается в управленческой отчетности, ее виды и этапы составления. Рассмотреть полезность автоматизации управленческого учета в условиях цифровизации экономики.

Основная часть. Известно, что целью управленческой отчетности является предоставление менеджерам в полном объеме всей необходимой информации для принятия управленческих решений. Такая информация должна соответствовать определенным требованиям, таким как: адресность, оперативность, достаточность, полезность, а также экономичность. То есть, управленческая отчетность в основном отражается в отчетах о результатах деятельности структурных подразделений предприятия, деятельности предприятия в целом и предназначается для эффективного принятия управленческих решений.

Данный вид отчетности также разделяется на виды по ряду признаков: по периодичности составления, по содержанию, по уровню управления, по объему информации, по центрам ответственности, по формам предоставления информации и по направлениям деятельности. Содержание и сущность любого из видов управленческой отчетности влияет на деятельность предприятия, касаемо оценки, контроля, прогнозирования и планирования деятельности. [1]

Однако существует ряд факторов, которые влияют на полноту информации в предоставляемой отчетности. К таким факторам можно отнести:

- недостаточное понимание цели и роли управленческой отчетности в условиях цифровизации;
- недооцененная роль построения финансовой структуры предприятия;
- отсутствие в законодательстве установленных норм составления внутренней отчетности;
- трудности, возникающие при автоматизации управленческой отчетности.

Решение данных проблем возможно при переходе к цифровым формам отчетности. Поскольку предприятие само разрабатывает формы внутренней управленческой отчетности, а также создает свои стандарты и правила, то оно

может и само автоматизировать работу управленческого учета, например при адаптации 1С для решения поставленных задач. [3]

Автоматизация не только ускоряет, но и упрощает процессы составления и предоставления необходимой информации.

Поскольку для управленческого учета необходима информация не только из бухгалтерской базы, очень важно подобрать оптимальное программное обеспечение. Решение данной проблемы автоматизации заключается в нескольких направлениях:

- проверяется согласованность управленческих планов и бюджетов подразделений;
- обеспечивается единая структура и содержание аналитики;
- обеспечивается достоверность отчетности путем организации единой базы первичных данных учета, которые используются для составления как бухгалтерской, так и управленческой отчетности. [2]

Как правило для создания информационной базы первичной отчетности используется программа «MicrosoftExcel». Но поскольку она не имеет необходимого количества функций для полноценного составления отчетов, целесообразней использовать программное обеспечение 1С, которое возможно адаптироватьдля формирования внутренней отчетности путем приобретения дополнительных функций программы и обучения персонала обновленному программному обеспечению.

В процессе создания цифровая управленческая отчетность проходит несколько этапов. Первым из них является анализ целей организации, за ним следует этап определения целей и задач в условиях цифровой экономики, что выливается в разработку стандарта по составлению управленческой отчетности.

Далее происходит упорядоченное обновление информационной базы, закрепляются уполномоченные лица, которые отвечают за соблюдение сроков отчетности и методов контроля. Составление управленческой отчетности автоматизируется, а уже после формируется система управленческой отчетности. [3]

Выводы. Внутренние отчеты выделяются полезностью информации и позволяют принимать оптимальные решения для перспектив роста и прибыльности бизнеса, для оценки конкурентоспособности предприятия, его привлекательности, формирования ассортимента продукции, которую предприятие производит и так далее. Разработка, автоматизация учета, регулирование взаимодействий в информационной системе всех пользователей, все это позволяет повысить результативность учета, качество принимаемых решений и оказывает прямое влияние на эффективность и устойчивость деятельности предприятия в условиях цифровизации экономики.

Литература:

1. Котова К.Ю., Пащенко Т.В. Структура и содержание интегрированной отчетности банков как индикатора их устойчивого развития // Международный бухгалтерский учет. – 2019. – № 1 (451). – С. 98–120.

2. Демина И.Д., Вахрушина М.А., Безруков Д.А. Современные концепции управленческого учета и контроллинга. – Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018. – 207 с.
3. Шешукова Т.Г. Контроллинг и управленческий учет на предприятии: расстановка приоритетов // Бухгалтерский учет, анализ и аудит: современное состояние и перспективы развития: материалы VIII междунар. науч.-практ. конф. – Екатеринбург, 2017. – С. 77–81.

Бровко М.А.
Руководитель: к.э.н., доцент Попова Н.И.
ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет»
г. Донецк

ОРГАНИЗАЦИОННО – МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ МОДЕЛИРОВАНИЯ ИНТЕРФЕЙСА СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Введение. В современной конкурентной среде предприятие для достижения бизнес-целей должно эффективно использовать ресурсы производства, труда, капитала и управленческих способностей. В связи с этим в современном мире бизнеса приобретает все большую актуальность проблема применения управленческого учета для решения задач повышения эффективности управления бизнесом.

Изучением проблем организации и методики управленческого учета в отдельных отраслях экономики занимались такие ученые, как: Большов А.А., Букреев А.М., Варфоломеев В.П., Вахрушина М.А., Рощупкина И.В. и др. Между тем, многогранность проблем требует дальнейших углубленных исследований, что определило тему данной работы.

Цель работы — систематизация и критический анализ проблем, которые сопутствуют процессу построения управленческого учета на предприятии.

Основная часть. Проведенным исследованием установлено, что постановка управленческого учета является архисложной работой, в ходе которой может возникнуть ряд проблем. Большинство специалистов едины во мнении, что это связано с недостаточным пониманием сущности, роли и места управленческого учета на предприятии. Отметим, что основной целью управленческого учета можно назвать «обеспечение соответствующей информацией менеджеров, ответственных за достижение конкретных производственных показателей, для выработки ими рекомендаций на будущее на основе анализа происшедших явлений» [4].

Рассмотрим основные этапы постановки управленческого учета:

1. Определение основных потребителей данных управленческого учета. К ним относятся ведущие топ-менеджеры, на которых возложена ответственность по принятию управленческих решений.

2. Формирование перечня необходимой отчетности. Здесь также необходимо пояснить, к какой дате будет приурочена сдача отчетов по всему предприятию в целом.

3. Разработка структуры управленческого учета. На этом этапе должны быть получены ответы на ряд текущих вопросов: будет ли вестись управленческий учет параллельно с бухгалтерским, станут ли учитываться при этом нормы МСФО, какая автоматизированная система должна при этом использоваться.

4. Определение методологии управленческого учета в зависимости от особенностей деятельности компании, ее слабых сторон, нюансов ведения текущего учета. В это время происходит разработка эскиза методологии управленческого учета, который включает в себя разработку отчетных форм, определение всех необходимых для вычислений данных, требуемой глубины анализа, распределение функциональных обязанностей сотрудников, их обучение, мотивацию и т.д. После того как интерфейс управленческого учета смоделирован, следуют меры по его внедрению.

5. Внедрение методологии управленческого учета [5].

Поэтапность внедрения управленческого учета, по нашему мнению, способна обеспечить действенность и эффективность, а значит, способствовать общей стратегии развития предприятия.

Проведенное исследование позволяет констатировать следующие проблемы, которые могут возникнуть при организации управленческого учета [1, 3].

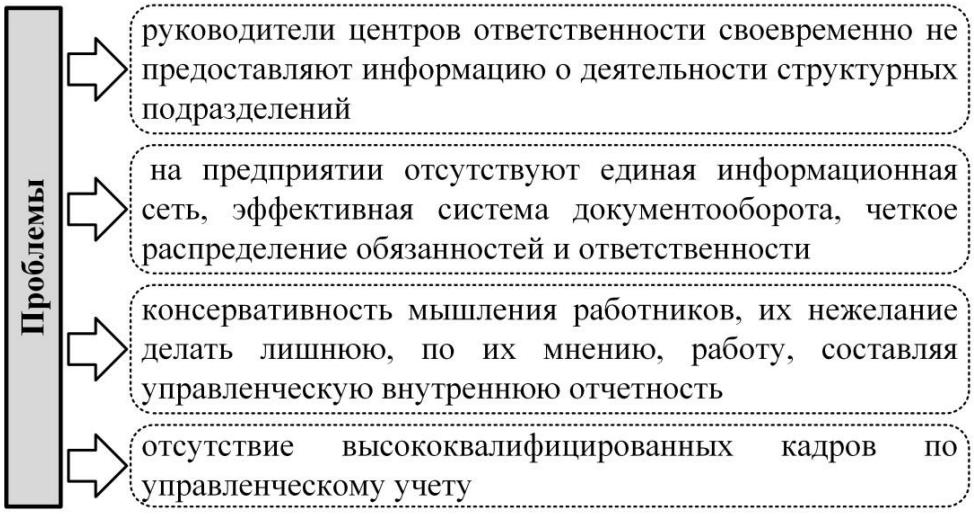

Рис. 1. Наиболее типичные проблемы организации управленческого учета

Ряд экономистов (А.М. Букреев, И.В. Рощупкина и др.) систематизировали проблемы постановки управленческого учета по таким группам (табл. 1) [2]:

Таблица 1

Классификация проблем постановки управленческого учета

Наименование группы проблем	**Примеры**
Организационно-управленческие проблемы	Отсутствие на предприятии четкой организационной структуры может отразиться на неверном выделении внутри компании центров ответственности и центров затрат
Методические проблемы	Отсутствие методик и практических разработок в современной литературе по управленческому учету; нехватка квалифицированных специалистов по управленческому учету; отсутствие стандартизации и методологической базы по составлению и ведению управленческой отчетности
Информационно-технологические проблемы	Низкая автоматизация, устаревшее программное обеспечение, не позволяющее получить информацию в режиме реального времени
Психологические проблемы	Неготовность персонала к переходу на новые условия работы, что приводит к конфликтным ситуациям

Систематизация и критический анализ проблем построения управленческого учета дает основание утверждать, что проблема отсутствия единой информационной сети является следствием низкой автоматизации. По нашему мнению, решение вопроса автоматизации информационной системы с целью получения данных, пригодных для принятия эффективных управленческих решений, способна стать базой для решения других проблем построения и ведения управленческого учета.

Выводы. Из сказанного следует, что ключевым моментом успеха в построении управленческого учета является ориентация на ERP-систему. Она способна создать единое информационное пространство, которое позволяет персоналу одновременно работать с огромным массивом информации, которая доступна в онлайн-режиме без задержек и с минимизацией ошибок из-за человеческого фактора.

Исследование показало, что в постановке управленческого учета на предприятии нет неразрешимых проблем. Квалифицированные специалисты, заинтересованность менеджмента, грамотная стратегия являются условием построения и успешного функционирования систем управленческого учета.

Литература:

1. Большов А.А. Развитие понятия «управленческий учет» / А.А. Большов // Бухгалтерский учет. — 2009. — №8. — С. 78–79.
2. Букреев А.М. Внедрение системы управленческого учета на предприятии: практический аспект/ А.М. Букреев, И.В. Рощупкина // ИнВестРегион. — 2009. — № 5. — С. 19–24.

3. Варфоломеев В.П. Современные проблемы методов и способов организации управленческого учета в компании / В.П. Варфоломеев, С.В.Умрихина // Экономический анализ: теория и практика. — 2010. — № 27. — С. 17–25.
4. Вахрушина М.А. Управленческий анализ: вопросы теории, практика проведения: Монография. / М.А. Вахрушина, Л.Б. Самарина // — М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2010. — 144 с.
5. Прокина Е.О. Специфика становления управленческого учёта на современном предприятии/ Е.О. Прокина // Экономика и управление: анализ тенденций и перспектив развития. 2014. №10. [Электронный ресурс]. — URL: https://cyberleninka.ru/article/n/spetsifika-stanovleniya-upravlencheskogo-uchyota-na-sovremennom-predpriyatii

Бровко Ю.С.
Руководитель: к.э.н., доцент Попова Н.И.
ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет»
г. Донецк

ФУНКЦИЯ ЗАТРАТ, АПРОБАЦИЯ ИНСТРУМЕНТАРИЯ ЕЕ ОПИСАНИЯ

Введение. Решающим условием эффективности бизнеса является научно обоснованное управление затратами. В этих целях в системе управленческого учета применяют специальные методы исследования и оценки их динамики. К таковым, в частности, относится построение функции затрат, причем особо востребованными должны стать математические методы в силу потенциальной точности их результатов. Однако при этом возникает вопрос о степени надежности функции, полученной отдельными математическими методами.

Цель работы – оценить степень надежности результатов, получаемых разными математическими методами исследования поведения затрат.

Основная часть. Для установления функции затрат используют традиционные и продвинутые методы. К числу первых относят метод, основанный на записях в бухгалтерских регистрах, визуальный (линии тренда), высшей и низшей точек, а также инженерный. В числе продвинутых – метод наименьших квадратов (регрессионный анализ) и упрощенный статистический анализ. Если говорить о разделении их на математические и нематематические, то считаем справедливым отметить, что исследование записей в бухгалтерских регистрах и инженерный методы являются скорее аналитическими и во многом зависят от опыта и мнения эксперта, их использующего. В свою очередь, в линии тренда значительна визуальная составляющая. При этом, если обращаться ко мнению К. Друри, то к числу математических ученый относит лишь метод наименьших квадратов [1, с. 915]. Это подтверждает субъективность классификации методов при разных подходах исследователей.

Таким образом, видим целесообразным в рамках данной работы сосредоточить внимание на таких методах исследования поведения затрат, как

метод высшей и низшей точек, наименьших квадратов и упрощенный статистический анализ.

Ожидаемо, что их применение может иметь в итоге три разные функции затрат, которые с различной точностью отражают реальное положение вещей. Для того оценки меры надежности построенной функции используют коэффициент детерминации. Он характеризует удельный вес суммы отклонений затрат, который определяется фактором затрат в сумме общего отклонения и вычисляется по формуле (1). При этом функция считается достаточно надежной, если итоговое значение превышает 0,30 [2, с. 86].

$$R^2 = 1 - \frac{\sigma_r^2}{\sigma^2} = 1 - \frac{\frac{\sum (y_\phi - y_p)^2}{n}}{\frac{\sum (y_\phi - \overline{y_\phi})^2}{n}}, \quad (1)$$

где R^2 – коэффициент детерминации;

σ_r^2 – остаточная дисперсия;

σ^2 – общая дисперсия;

$y_ф$ – фактическое значение затрат;

$y_р$ – расчетное значение затрат.

Оценим на примере надежность функций, построенных различными математическими методами, для чего воспользуемся данными табл. 1:

Таблица 1

Исходные данные для определения функции затрат

Месяц	**Объем производства, машино-час**	**Затраты, ден. ед.**
Январь	102	17 850
Февраль	132	18 165
Март	93	15 060
Апрель	108	13 755
Май	90	11 550
Июнь	144	21 840
Июль	117	17 700
Август	69	10 650
Сентябрь	142	22 740
Октябрь	141	15 480
Ноябрь	102	11 280
Декабрь	72	14 445

Применяя методические приемы каждого из них, получим следующие функции, объясняющие поведение затрат (табл. 2):

Таблица 2

Итоговые функции затрат

Метод	**Функция**
«Мини-макси»	$y = 355{,}2 + 149{,}2*x$
Упрощенный статистический анализ	$y = 3\,557{,}03 + 112{,}68*x$
Метод наименьших квадратов	$y = 3\,420{,}03 + 113{,}93*x$

Основываясь на исходных методологических посылках, можно предположить, что наибольшую надежность будет иметь функция метода наименьших квадратов, ввиду чего рассмотрим подробный расчет R^2 на ее примере. Так, для предварительного определения дисперсий проведем необходимые вычисления в табл. 3:

Таблица 3

Предварительные расчеты для определения остаточной и общей дисперсий

x	$y_ф$	$y_р$ = 3 420,03 + 113,93x	$y_ф$-$y_р$	$(y_ф-y_р)^2$	$(y_ф - \overline{y_ф})^2$
102	17 850	15 040,77	2 809	7 891 762	3 895 689
132	18 165	18 458,64	-294	86 222	5 238 377
93	15 060	14 015,41	1 045	1 091 163	666 264
108	13 755	15 724,34	-1 969	3 878 319	4 499 702
90	11 550	13 673,63	-2 124	4 509 788	18 716 439
144	21 840	19 825,78	2 014	4 057 072	35 566 314
117	17 700	16 749,7	950	903 062	3 326 064
69	10 650	11 281,12	-631	398 314	27 313 689
142	22 740	19 597,92	3 142	9 872 636	47 111 064
141	15 480	19 484	-4 004	16 031 984	157 014
102	11 280	15 040,77	-3 761	14 143 406	21 125 514
72	14 445	11 622,91	2 822	7 964 207	2 048 477
$\Sigma y_ф/12$:	15 876,25	–	Итого:	70 827 936	169 664 606

Отсюда остаточная и общая дисперсии составляют:

$$\sigma_г^2 = \frac{70\,827\,936}{12} = 5\,902\,328$$

$$\sigma^2 = \frac{169\,664\,606}{12} = 14\,138\,717$$

Имея все необходимые данные, рассчитаем коэффициент детерминации:

$$R^2 = 1 - \frac{5\,902\,328}{14\,138\,717} = 0{,}58254$$

Отсюда следует вывод, что результаты исследования, полученные с помощью данной функции, являются достаточно надежными, при этом 58,254% отклонений общей суммы затрат объясняется изменениями величины фактора затрат, а остальные 41,746% вызваны влиянием случайных событий.

Аналогичные расчеты для проверки надежности функций, определенных методами «мини-макси» и упрощенного статистического анализа, дают следующие результаты: функция метода высшей и низшей точек надежна на 48,24%, а функция, построенная в результате упрощенного статистического анализа, – на 58,247%. Принимая во внимание, что все полученные коэффициенты значительно выше минимально допустимого уровня, можно рекомендовать к применению любой из рассмотренных методов.

Выводы. Математические методы отслеживания поведения затрат являются наиболее надежными. Продвинутые методы исследования затрат дают наиболее точные данные и являются предпочтительными.

Литература:

1. Друри К. Управленческий и производственный учет: уч. комплекс для студ. вузов / К. Друри; пер. с англ. В. Н. Егорова. – 6-е изд. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 1 423 с.
2. Голов С. Ф. Управлінський облік: підручник / С.Ф. Голов. – 4-те вид. – К. : Лібра, 2008. – 704 с.

Бурдело Е.А.
Руководитель: к.э.н., доцент, Попова Н.И.
ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет»
г. Донецк

К ВОПРОСУ О ПРОБЛЕМАХ ВНЕДРЕНИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА ОТЕЧЕСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Введение. Актуальность данной темы обусловлена тем, что с переходом на новый уровень организации бизнеса данные бухгалтерского управленческого учета не всегда в полной мере удовлетворяют информационные запросы менеджмента. Это чревато снижением качества управления, несвоевременностью и необоснованностью принимаемых решений. Отсюда назрела необходимость повышения эффективности системы управленческого учета, без него реализация экономической стратегии предприятия становится невозможной.

Теоретическо-методические основы управленческого учета исследованы в трудах Э. Аткисона, А. Апчерга, С. Ф. Головой, М. А. Вахрушиной, В. Б. Ивашкевича, Т. Слезко, Р. Энтони, А. Яруговой и др. Между тем, многоаспектность проблем построения и развития системы управленческого учета требует дальнейших исследований, что определило тему и направление данной работы.

Целью исследования является критическое осложнение проблем внедрения управленческого учета и повышения его функционала.

Основная часть. Исследованием установлено, что управленческий учёт играет важную роль при планировании, контроле и принятии управленческих решений на предприятии. Его сущностной характеристикой является построение по модели интегрированной системы планирования учета, нормирования, планирования, контроля и анализа операционной деятельности затрат и доходов.

Практика свидетельствует, что при внедрении управленческого учёта у предприятия могут возникнуть ряд организационных проблем:

1. Необходимость переосмысления теории и практического опыта с ориентацией на решение современных задач в условиях активно изменяющейся бизнес-среды. Между тем, толкование теоретическо-методических основ управленческого учета, главным образом, происходит на опыте зарубежных стран, без определения специфики отечественного бизнеса;

2. Оценка профессиональных умений специалистов, перед которыми поставлена задача введения управленческого учёта;

3. Ментальная неготовность руководства осваивать современные концепции и стандарты управления и, в первую очередь, новейшие достижения в методологии научного менеджмента.

При этом исследования свидетельствуют, что компании экономически развитых стран при построении системы бухгалтерского учета 90% рабочего времени и ресурса тратят на постановку и ведение управленческого учета и только 10% - на ведение финансовой бухгалтерии. На отечественных же предприятиях распределение ресурсов на эти цели выглядят абсолютно противоположно.

К сожалению, на данный момент большинством отечественных предприятий используется лишь элементы управленческого учета, согласно закону именуемого внутрихозяйственным.

Причиной тому является отсутствие единой методологической базы, национальных методических разработок по построению и ведению управленческого учета в различных отраслях бизнеса. Как результат, предприятия не имеют ориентира в выборе форм и систем управленческого учета. В итоге на большинстве отечественных предприятий управленческий учет слабо развит или вовсе не ведется.

Считаем необходимым выделить ряд основных задач, подлежащих для построения эффективной системы управленческого учета: разработка бюджетного регламента, управленческого плана счетов, основных технологических процедур управленческого учета, общей управленческой политики предприятия. Для надлежащего построения управленческого учета также необходимо:

- конкретно обозначить назначение управленческого учета, его ориентацию на достижение стратегических и тактических целей;
- привлечь для ведения учета высококвалифицированных кадров по управлению затратами;
- создать полноценную материальную базу, включающую специальные программные средства, адаптирование под технологию бизнеса и информационные запросы менеджмента.

Это позволит достигнуть необходимого функционала управленческого учета в части:

- четкого стратегического и тактического целеполагания;
- обеспечения всех иерархических уровней управления информацией для систематического управления бизнесом;
- демонополизации управления, его информационная поддержка в управлении деятельностью подразделений.

Практика показывает, что качественная постановка (или реорганизация) системы управленческого учета способна обеспечить:

- повышение финансового результата (прибыли, маржи) вследствие обоснованной структуризации продуктовой линейки, оптимизации ассортиментной и ценовой политики;

- научно-обоснованное управление затратами на основе их бюджетирования, стандартизации при персонализированной ответственности менеджмента;

- повышение эффективности распоряжения ресурсным потенциалом предприятия.

Выводы. В условиях современной бизнес-среды ведение управленческого учета позволяет своевременно и обоснованно принимать управленческие решения оперативного, тактического и стратегического характера. Целесообразно использовать весь арсенал инструментов управленческого учета для поиска потенциала развития бизнеса. Рационально построенная система управленческого учета ориентирована на бизнес-процессы, на стратегические и тактические цели предприятия, на соответствующие информационные запросы менеджмента. В ней должен быть системно активированы все элементы системы управленческого учета: бюджетирование, учет, контроль, анализ и принятие обоснованных управленческих решений.

Литература:

1. Карпова Т.П. Управленческий учет [Текст]: учебник / Т.П. Карпова. – М.: Аудит, 2018. – 350 с.
2. Палий В.Ф. Организация управленческого учета [Текст]: учебник для вузов / В.Ф. Палий. – М.: Бератор-Пресс, 2013. – 523 с.
3. Николаева С.А. Управленческий учет. Легенды и мифы [Текст] / С.А.Николаева. – М.: ИПБ-БИНФА, 2014. – 288 с.
4. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект [Текст] / под ред. Я.В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 346 с.

Джанибекова И.А.

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

ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская государственная академия»

г. Черкесск

БЮДЖЕТИРОВАНИЕ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Введение. Сегодня немногие организации ведут надлежащий управленческий учет, содержащий информацию, пригодную для проведения финансового анализа предприятия и оперативного управления. Наличие бюджета позволяет руководителю четко представить свои цели на следующий год, иметь возможность корректировать бюджеты для их дальнейшей реализации [1].

Цель работы - проанализировать и раскрыть содержание бюджетирования, а также определить его место в системе управленческого учета.

Основная часть. В управленческом учете бюджетирование - это процесс планирования финансовых потоков предприятия.

Бюджет - это количественный план в денежном выражении, подготовленный и принятый на определенный период времени. Бюджет показывает планируемую сумму доходов, которые должны быть достигнуты, и расходы, которые должны быть понесены компанией в течение определенного периода. Он также отражает капитал, который необходимо привлечь для достижения этой цели.

Бюджетирование является одной из основных задач управленческого учета. Система учета позволяет накапливать, хранить и впоследствии использовать точные данные о ресурсах организации, ее подразделениях, видах продукции или комбинации этих показателей. Благодаря бюджетированию руководители и сотрудники получают возможность получать достоверную информацию и сравнивать результаты своей деятельности с намеченными целями [2].

Бюджетирование играет огромную роль в управленческом учете. Оно отражает движение денежных средств, финансовых ресурсов, счетов и активов предприятия в наиболее удобной форме, позволяет легко использовать соответствующие показатели финансовой деятельности в наиболее подходящей форме для принятия эффективных управленческих решений.

Очень важно контролировать использование бюджета. Бюджетный план-это набор показателей или критериев, выполнение которых должно находиться под строгим контролем, что позволит оценить эффективность деятельности организации на любом этапе, сопоставив фактические данные с запланированными показателями [3].

Бюджетирование, с одной стороны, представляет собой процесс составления финансовых планов и смет, а с другой–методологию управления, предназначенную для разработки финансовой обоснованности управленческих решений. Бюджетирование-это технология финансового планирования, учета и контроля доходов и расходов, полученных от бизнеса на всех уровнях управления, которая позволяет анализировать прогнозируемые и полученные финансовые показатели. Он позволяет управлять финансовыми результатами отдельных видов деятельности отдельных подразделений, а также компании в целом.

Выводы. Бюджетирование и управленческий учёт в целом играют огромную роль в функционировании и развитии нынешних предприятий в условиях большого количества конкурентов и сложного экономического состояния окружающей среды. Планирование бюджета позволяет качественно управлять всеми ресурсами и эффективно их использовать для получения максимальной прибыли. Внедрение системы бюджетирования является сложной и дорогостоящей задачей. Поэтому сложившаяся экономическая реальность вынуждает финансовых руководителей предприятий уделять большое внимание повышению эффективности бюджетного процесса. Это, в свою очередь, требует знания современных методов и инструментов планирования, знания функциональности автоматизированных решений и организационных аспектов бюджетирования. Поэтому при проведении

обследований актуальны вопросы развития и функционирования бюджетной системы [4].

Бюджетный процесс в последнее время превратился из простого ежегодного процесса в комплексную оценку приоритетов и планов компании. По мере того как бизнес становится более конкурентоспособным, приоритеты и прогнозы становится трудно своевременно определить.

Литература:

1. Тимошкина Ю.В., Лясковская Е.А. Бюджетирование в управлении предприятиями // Современные научные исследования и инновации. 2017. № 2 [Электронный ресурс]. URL: https://web.snauka.ru/issues/2017/02/78238 (дата обращения: 17.04.2021).
2. Курс по бухгалтерскому управленческому учету. — Новосибирск: Сибирское университетское издательство, Норматика, 2016. — 118 с. — ISBN 978-5-4374-0148-4. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/65161.html (дата обращения: 15.05.2021). — Режим доступа: для авторизир. пользователей.
3. Бюджетирование в системе управленческого учета [Электронный ресурс] https://www.bestreferat.ru/referat-114110.html (дата обращения: 15.05.2021)
4. Символ науки. – №11-1/2016 ISSN 2410-700X_ [Электронный ресурс] https://cyberleninka.ru/article/n/byudzhetirovanie-v-sisteme-upravlencheskogo-ucheta-2 (дата обращения: 19.05.2021)

Дмитренко А.С.

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

ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет»

г. Донецк

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РЕГРЕССИОННОГО АНАЛИЗА ДЛЯ ОПИСАНИЯ ФУНКЦИИ ЗАТРАТ

Введение. Затраты, являясь центральным объектом стратегического планирования, учета, анализа и контроля, выступают важнейшим фактором, обеспечивающим конкурентоспособность, прибыльность и рентабельность деятельности предприятия. В этой связи управление затратами является важной составляющей системы управления предприятием и предполагает проведение их предварительного анализа, включая классификацию и исследования их поведения. На сегодняшний день на практике все еще возникают проблемы, связанные с выбором метода исследования поведения затрат. Особое место в арсенале методов занимает регрессионный анализ, что предопределило тему, цель и направления данной работы.

Цель работы – изучение и развитие представлений о сущности и технике линейно-регрессионного анализа, проводимого для описания функции затрат.

Основная часть. Затраты как важнейший объект управленческого учета являются предметом исследования многих отечественных и зарубежных ученых: А. Апчерча, Е. Аткинсона, И. Аверчева, В. Палия, Н. Чумаченко, Л. Гладковой, Ю. Н. Полшкова и др. В их трудах исследована экономическая природа затрат, дана их учетно-аналитическая интерпретация.

Исследование показало, что понятием «затраты» определяют стоимостное выражение использованных в хозяйственной деятельности предприятия за отчетный период материальных, трудовых, финансовых и иных ресурсов, обоснованное и определенное условиями производства [2, с. 16].

В процессе управления предприятием качество информации о затратах, полученной в системе управленческого учета, оказывает прямое воздействие на эффективность решений, принимаемых менеджерами разных уровней. Понимание того, как изменяются затраты при разных объемах деятельности, является чрезвычайно важным в процессе планирования, анализа, контроля и управления. В управленческом учете по отношению к изменению уровня деловой активности затраты классифицируют на постоянные и переменные. В реальной практике точное определение их величины часто является затруднительным из-за смешанного характера затрат, поведение и характер которых неоднозначен и может быть разным.

Таким образом, для обоснованного разграничения в управленческом учете постоянных и переменных затрат необходимо отслеживать их поведение, т.е. установить количественную взаимосвязь между затратами и различными факторами. В числе факторов, в первую очередь, изучают зависимость изменения затрат от изменения объемов деятельности, а также временной фактор. Установление такой взаимосвязи выражается функцией затрат. Она представляет собой математическое описание взаимосвязи затрат и факторов, обуславливающих их возникновение.

Как было отмечено выше, на практике описание реагирования затрат на изменение факторов осложняется в ситуации, если затраты являются смешанными. В такой ситуации их величина изменяется непропорционально изменению объемов деятельности. Для анализа и прогнозирования смешанных затрат рекомендуется применять продвинутые методы, известные под общим названием «регрессионный анализ» [1, с. 248-249].

Суть регрессионного анализа заключается в определении оценок количественного влияния показателей на исследуемую величину и построении на этой основе строгой зависимости, которая представляется в виде функции.

Исследование поведения затрат в рамках регрессионного анализа осуществляется, преимущественно, методом наименьших квадратов [3, с. 10].

Метод наименьших квадратов предусматривает определение элементов функции таким образом, чтобы сумма квадратов отклонений фактических значений функции y от значений, найденных по уравнению регрессии, была бы наименьшей. Это условие приводит к системе нормальных уравнений, решение которых позволяет определить неизвестные параметры уравнения – a (постоянные расходы) и b (удельные переменные затраты).

Система нормальных уравнений имеет вид:

$$\begin{cases} \sum_{i=1}^{n} y = na + b\sum_{i=1}^{n} x & (1) \\ \sum_{i=1}^{n} x_i y_i = a\sum_{i=1}^{n} x_i + b\sum_{i=1}^{n} x_i^2 & (2) \end{cases}$$

Для реализации на практике метода наименьших квадратов необходимо сформировать массив статистических данных за несколько периодов времени для взаимозависимых показателей: «фактор затрат» и «совокупные затраты».

Приведем практический пример регрессионного анализа затрат, основываясь на данных об объёмах деятельности и возникающих в связи с этим затратах (табл.1). Для построения уравнения регрессии произведем вспомогательные вычисления, которые также представим в табл.1.

Таблица 1

Исходные данные для регрессионного анализа затрат

Месяц	**Объем деятельности (X) (машино-час)**	**Совокупные затраты (Y) (ден.ед.)**	**XY**	**X^2**
Январь	700	5 600	3 920 000	490 000
Февраль	630	4 900	3 087 000	396 900
Март	550	3 700	2 035 000	302 500
Апрель	610	5 100	3 111 000	372 100
Май	620	4 200	2 604 000	384 400
Июнь	540	3 800	2 052 000	291 600
Июль	300	2 800	840 000	90 000
Август	390	3 000	1 170 000	152 100
Сентябрь	470	3 400	1 598 000	220 900
Октябрь	680	5 700	3 876 000	462 400
Ноябрь	50	2 700	135 000	2 500
Декабрь	460	3 100	1 426 000	211 600
Итого	**6 000**	**48 000**	**25 854 000**	**3 377 000**

Подставляя данные примера и вспомогательных вычислений в систему, получим:

$$\begin{cases} 48\,000 = 12a + 6\,000b & (3) \\ 25\,854\,000 = 6\,000a + 3\,377\,000b & (4) \end{cases}$$

Решая систему уравнений относительно a и b, найдем неизвестные оценки параметров:

$$\begin{cases} b = 4{,}9 & (5) \\ a = 1\,550 & (6) \end{cases}$$

Таким образом, при использовании регрессионного анализа функция затрат будет выглядеть следующим образом:

$$y = 1\,550 + 4{,}9x \qquad (7)$$

Подставляя прогнозные значения факторного показателя в полученное уравнение, представляется возможным спрогнозировать поведение и величину затрат в будущем периоде. В данном случае положительное значение параметра регрессии b свидетельствует о прямой взаимосвязи затрат и их фактора.

Выводы. Установление взаимосвязи затрат и их факторов рекомендуется выполнять на основе проведенного анализа Он позволяет выявить наиболее значимый показатель, оказывающий влияние на изменение величины затрат. Регрессионный анализ достаточно прост и удобен, однако не лишен рисков неточности прогноза и невозможности объяснения причинно-следственной связи в рамках построенной модели. При наличии существенного риска рекомендуется обращаться к другим продвинутым методам исследования поведения затрат.

Литература:

1. Воронова Е.Ю. Управленческий учет: учебник для бакалавров / Е.Ю.Воронова. – Москва: Издательство Юрайт, 2012. – 551 с.
2. Ильина А.В. Управленческий учет: уч. пос. / А.В. Ильина, Н.Н. Илышева. – Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2016. – 180 с.
3. Эконометрика (базовый и продвинутый уровень): уч. пос. для студентов-экономистов / [Ю.Н. Полшков, Л.А. Гладкова, О.Г. Кривенчук, А.В. Пелашенко; под общ. ред. Ю.Н. Полшкова]. – Донецк: Изд-во ДонНУ, 2019. – 223 с.

Дубина А.И.

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

ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет»

г. Донецк

КРИТИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ВОЗМОЖНОСТЕЙ И РИСКОВ ПРОДВИНУТЫХ МЕТОДОВ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ФУНКЦИИ ЗАТРАТ

Введение. Актуальность темы обусловлена необходимостью решения комплексной задачи разделения затрат на постоянные и переменные, что используются для принятия управленческих решений. Для решения проблем разделения затрат требуется определение их функции, которые наилучшим образом может быть описана посредством применения продвинутых методов исследования поведения затрат. Это подтверждает актуальность темы данной работы, определяет ее цель и содержание.

Цель работы – критическая оценка возможностей продвинутых методов определения функции затрат, для обоснования целесообразности широкого практического применения этих методов.

Основная часть. Важнейшим инструментом управления деятельностью предприятия выступает управление производственными затратами. В целях управления затратами производства важно установить фактор затрат, отследив

характер их реагирования на изменения деятельности. Результатом такого исследования будет размежевание на постоянные и переменные.

Для их обоснованной дифференциации поведение затрат устанавливают посредством методов математико-статистических методов, позволяющих установить количественную взаимосвязь между затратами и факторами их обусловившими. Установление такой взаимосвязи выражается функцией затрат. Для ее определения используют как традиционные, так и продвинутые методы.

В числе традиционных известны: метод, основанный на записях в бухгалтерских регистрах; визуальный; высшей и низшей точек, технологический анализ. Каждый из них имеет не только преимущества но и недостатки: анализ счетов – трудоемок; визуальный дает погрешность в случае значительного колебания объема деловой активности в пределах релевантного диапазона; «мини–макси» имеет «ловушку»; а метод технологического анализа требует инженерного анализа, – детального описания технологических операций, сопоставления ресурсов с операциями, определение структуры затрат и их характера в соответствии с потребляемыми ресурсами, поэтому наиболее приемлем при освоении новых продуктов либо при АВС-калькулировании. В результате это предопределяет приоритетность продвинутых методов исследования поведения затрат.

Продвинутые методы основаны на математических моделях и включают следующие наиболее известные методы: наименьших квадратов (регрессионный анализ); аппроксимации; упрощенный статистический анализ; анализ линейной зависимости между выручкой от реализации и полной себестоимостью продукции, а также расчет средних затрат с учётом эффекта кривой обучения. Особенно они востребованы для исследования затрат смешанного характера, в составе которых традиционными методами не удается выделить компоненты переменных и постоянных расходов. Однако им свойственны ограничения [3].

Объективность методов наименьших квадратов и упрощенного статистического анализа обеспечивается точными математическими расчетами, но они требуют большого количества наблюдений, отражающих характер реагирования затрат на изменения значения факторов.

Многие авторы считают, что метод наименьших квадратов позволяет наиболее точно определить состав общих затрат и содержание в них постоянной и переменной составляющих. Однако даже при применении данного метода также могут возникать весьма серьезные погрешности. Результаты применения метода наименьших квадратов зависят от качества каждой единицы исходных данных. Если в совокупность данных о затратах попадет случайный их показатель, то это приведет к резкому изменению параметров уравнения затрат и может исказить экономический смысл [2].

Метод анализа линейной зависимости освобождает от необходимости поиска универсального критерия соизмеримости, использованного в методе наименьших квадратов и регрессионном анализе.

При исследовании факторов затрат – следует принять во внимание, что компания может достигать большего эффекта кривой обучения, тогда если объем производства растет, затраты на единицу уменьшаются за счет эффектов масштаба производства и обучения. Как результат снижение затрат позволяет снизить цены без падения рентабельности продаж. Эффект кривой обучения также должен быть учтен при опии сани поведения затрат [3].

Из сказанного следует, что разные методы исследования поведения затрат характеризуются относительно схожей входной информацией. При этом регрессионный анализ имеет наименее объективную основу разделения затрат, хронологическую. При сравнении метода наименьших квадратов и анализа линейной зависимости выручкой и затратами, установили, что статистическая природа построения уравнения тренда для двух связанных массивов данных уступает отсутствию необходимости выбора универсального критерия соизмеримости, простоте и однозначности распределения затрат. Чем актуальнее будет период наблюдения, тем точнее средние значения будут описывать реальное состояние бизнеса. Полученные таким образом новые средние значения для переменных и постоянных расходов представляют собой скользящие средние. В дальнейшем они составят статистику, которая станет базой для принятия управленческих решений. В отличие от анализа линейной зависимости между выручкой и затратами другие рассмотренные методы, напротив, страдают от недостатка исходной информации.

Заметим, то все указанные методы основаны на принципе экстраполяции, согласно которому прогнозируемые значения функции определяются на основе некоторого ряда данных – определенного количества известных значений функции и аргументов. Принцип экстраполяции не лишен недостатка, – он предполагает, что в прогнозируемом периоде будут действовать те же факторы, что и в периоде, за который сформирована статистическая совокупность исходных данных, причем действие факторов сохранит свою структуру и величину влияния. На практике такое предположение не выполняется при появлении факторов, не оказывавших своего воздействия на анализируемые величины в прошлые периоды, а также при изменении направления влияния, силы воздействия и структуры факторов, действие которых отражено в уравнении [1].

Особо подчеркнем, что все исследованные выше подходы к разделению затрат основаны на аналитическом приеме разложения целого на части. Применение анализа как метода исследования к процедуре выделения переменных и постоянных расходов в ряде случае приводит к потере причинно-следственных связей между зависимой и независимой переменной в уравнении затрат. Для решения этой проблемы рекомендуем прибегать к детализации объекта исследования, – хозяйственной деятельности, обуславливающей формирование производственных затрат, и требует применения синтеза как метода исследования, обратного анализу.

Выводы. Необходимость разделения расходов на постоянные и переменные требует составления функции затрат. Входной информацией для этого будут данные бухгалтерского учета затрат, в сочетании с использованием

одного (или нескольких) методов исследования поведения смешанных затрат. При выборе метода исследовании поведения смешанных рекомендуется метод анализа линейной зависимости между выручкой и затратами в случае одноменклатурного производства. В случае более широкого ассортимента при наличии объективного критерия соизмеримости рекомендуется использовать метод наименьших квадратов.

Литература:

1. Баев И.А. Разделение затрат на постоянные и переменные в модели cvp: теоретические и методологические проблемы / И.А. Баев, Н.В. Киреева // Вестник УрФУ. – № 5. – 2012.
2. Никитин В.А. Проблема разделения постоянных и переменных затрат и некоторые подходы к ее решению [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.mevriz.ru/articles/2003/1/1652.html.
3. Попова Н.И. Управленческий учёт (продвинутый уровень): учебное пособие / Н.И. Попова, В.Н. Сердюк, Ю.В. Кошик. – Донецк: ДонНУ, 2020. – 90 с.

Душкина А.А.

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

ГО ВПО «Донецкий национальный университет»

г. Донецк

ТЕХНОЛОГИИ УЧЕТНОЙ РАЗРАБОТКИ ЗАТРАТ КОМПЛЕКСНЫХ ПРОИЗВОДСТВ В КОНТЕКСТЕ УПРАВЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТЬЮ

Введение. Актуальность темы данного исследования обусловлена императивной значимостью себестоимости как важнейшего показателя производственно-хозяйственной деятельности предприятий. Соответственно объективно значима и роль правильного формирования и учета затрат, в особенности в комплексных производствах.

Цель работы – осмысление и развитие подходов к учету затрат и калькулированию себестоимости продукции комплексных производствах.

Основная часть. Комплексными считаются производства, при которых производственный процесс предполагает одновременный выпуск различных продуктов в определенных количественных соотношениях. Увеличение производства одного продукта приводит к увеличению количества других продуктов и наоборот. Результатом комплексного производства может быть совместно выпускаемая основная и побочная продукция [1].

Совместные продукты – это два и более продуктов, которые имеют значительную рыночную ценность и не существуют как отдельные продукты до точки раздела. Побочные – это продукты, которые имеют незначительную рыночную стоимость и неразделимы с основными продуктами до точки раздела, которая представляет собой точку в технологическом процессе, где

совместные и побочные продукты становятся индивидуально идентифицированными [4].

Рассчитать себестоимость совместно производимых и побочных продуктов достаточно сложно, поскольку комплексные затраты являются неделимыми. При одновременном производстве, комплексные и побочные продукты не имеют прослеживаемых индивидуальных затрат, поэтому долю каждого комплексного продукта в материальных, трудовых и накладных расходах до точки разделения рассчитывают, применяя различные методики [1].

К таким методикам можно отнести следующие два подхода:

– с использованием физических единиц;

– с использованием стоимостных рыночно ориентированных данных.

При реализации подхода с использованием физических единиц используют способы пропорционального распределения затрат на основе натуральных показателей. Общие расходы делят на количество произведенных продуктов, получив себестоимость единицы продукции по каждому виду, умножают ее на соответствующие натуральные измерители [3]. Применение данного метода основано на предположении, что все выработанные продукты имеют одинаковую себестоимость и цену продажи. Кроме того, данный способ распределения общих расходов можно применять лишь при производстве продукции, измеряемой в одних и тех же единицах. Указанные особенности ограничивают возможность применения данного метода.

Распределение затрат комплексного производства с использованием стоимостных рыночно ориентированных показателей можно реализовать посредством одного из 3–х альтернативных методов:

а) метод реализационной стоимости в точке раздела;

б) метод ожидаемой чистой реализационной стоимости NRV;

в) метод фиксированного процента операционной прибыли.

Метод реализационной стоимости в точке раздела предполагает распределение затрат между видами выработанной продукции пропорционально их потенциальной выручке по ценам продажи в точке раздела. Ключевыми условиями этого метода является рыночный спрос и продажные цены для всей продукции отчетного периода, произведенной в точке раздела.

Последовательность расчетов представляет собой следующие шаги:

1. расчет потенциальной выручки в точке раздела
2. расчет удельных весов продуктов по базе распределения
3. распределение затрат пропорционально удельным весам
4. расчет комплексных затрат на 1 ед. выпуска продукции.

При методе ожидаемой чистой реализационной стоимости (NRV) затраты комплексных производств распределяются на продукцию на основе ожидаемой конечной выручки NRV (ожидаемая конечная выручка при нормальном деловом цикле за минусом ожидаемых делимых затрат) всей продукции, произведенной за отчетный период. Данный метод целесообразен лишь в случае, когда рыночная цена продажи одного или нескольких продуктов не совпадает с реализационной стоимостью в точке раздела. Подобная ситуация характерна, если

продукт после точки раздела подвергается дополнительной обработке.

Пошаговая последовательность расчетов:

1. расчет ожидаемой конечной выручки произведенной продукции
2. расчет ожидаемых делимых затрат
3. расчет ожидаемой чистой выручки в точке раздела (п. 1 – п. 2)
4. расчет удельных весов продуктов по базе распределения
5. распределение затрат пропорционально удельному весу
6. расчет комплексных затрат на 1 ед. выпуска продукции.

Проблемы применения данного метода сопряжены с расчетом ожидаемых делимых затрат, из-за чего применение метода ожидаемой чистой реализационной стоимости усложняется. Однако, если в точке раздела неизвестна рыночная цена хотя бы одного продукта, но она прогнозируема после точки раздела, метод NRV становится предпочтительным.

При использовании данного способа распределения общих затрат рентабельность совместно полученных продуктов может различаться.

Для выравнивания рентабельности продуктов используют метод фиксированного процента операционной прибыли. Принципиальным его отличием от двух рассмотренных выше рыночно ориентированных методов является то, что он не только позволяет распределить комплексные затраты, но и служит инструментом распределения прибыли.

В основе метода фиксированного процента операционной прибыли лежит допущение о том, что все виды продукции имеют одинаковую долю затрат в выручке. Сообразно этому, комплексные затраты распределяются так, чтобы общий процент операционной прибыли был одинаков для отдельных продуктов. Общая разница между выручкой от всей произведенной продукции и делимыми затратами включает комплексные затраты и общую операционную прибыль. Эту разницу и распределяют по продукции таким образом, чтобы каждый продукт имел одинаковый процент операционной прибыли [3].

Последовательность расчетов имеет следующий порядок:

1. определяют стоимость каждого вида продукции по ценам продажи;
2. исчисляют сумму прибыли по каждому виду продукции исходя из установленного для всех продуктов одинакового уровня рентабельности;
3. вычитанием из стоимости продуктов по ценам продажи сумм прибыли определяют себестоимость каждого вида продукции;
4. вычитанием из показателей себестоимости последующих затрат рассчитывают общие расходы по видам продукции.

После распределения общих затрат между основной и попутной продукцией себестоимость основной продукции определяют суммированием последующих и общих затрат. Себестоимость единицы определяют делением совокупных затрат на количество единиц продукции.

Выводы. Распределение комплексных затрат целесообразно осуществлять с использованием стоимостных рыночно ориентированных метода реализационной стоимости в точке раздела, NRV и метода дисконтированного процента операционной прибыли. При этом каждому из них свойственна предпочтительность для разных сфер бизнеса и его ключевых факторов,

определяемых конкурентной рыночной средой. Обоснованный выбор метода распределения затрат комплексных производств позволяет эффективность данного производства, рентабельность продукции в целом и каждого его вида, а также проводить анализ затрат с целью оптимизации или полноты учета существующих затрат для поиска возможных путей их снижения и для выстраивания ассортимента выпускаемой продукции.

Литература:

1. Воронова Е.Ю. Управленческий учет: учебник для бакалавров / Е.Ю.Воронова. – М.: Издательство Юрайт, 2012. – 551 с.
2. Друри К. Управленческий и производственный учёт. Вводный курс: учеб. для студентов вузов / К. Друри. – 5-е. изд., перераб. и доп. – Москва: Юнити-Дана, 2015. – 735 с.
3. Попова Н.И. Управленческий учёт (продвинутый уровень): учебное пособие / Н.И. Попова. – Донецк: ДонНУ, 2020. – 283 с.
4. Сердюк В. Н. Управленческий учет: учебник / В.Н. Сердюк. – Ростов-на-Дону: Издательство Южного федерального университета, 2016. – 388 с.

Еременко А.В.

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

ГО ВПО «Донецкий национальный университет»

г. Донецк

КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ПРИНЦИПЫ КАК МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ КОНСТРУКЦИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Введение. Актуальность темы обусловлена потребностью создания эффективной системы управленческого учета. В значительной мере она определяется гармоничностью концепта управленческого учета, воплощённого в базовых принципах.

В разное время интерес к этой проблеме проявляли ученые-экономисты с мировой известностью: А. Апчерч, Е.А. Аткинсон, Колин Друри, Л.В.Нападовская, В.Ф. Палий, Ч. Хоргрен, Дж. Фостер, А.Д. Шеремет и другие. Вместе с тем, фундаментальность проблемы разработки концепта управленческого учета и его основополагающих принципов в условиях динамичных трансформаций бизнес-среды требуют дальнейших исследований. Необходимость осмысления развития и современного содержания принципов управленческого учета, выработанных международной практикой, определило цель и направления данного исследования.

Цель работы – критическое осмысление концептуальных принципов управленческого учета в их эволюционном аспекте и дальнейшем развитии.

Основная часть. Проведенное исследование даёт основание утверждать, что базовые положения управленческого учета, определяющие качественный уровень продуцируемой учётно-аналитической информации, спроецированы в

концептуальных принципах. Заметим, что совокупность базовых принципов лежит не только в основе управленческого учета, но в основе любой другой предметной области. Концептуальные принципы представляют собой методологические конструкции, формирующие культуру управленческого учета, обеспечивающую максимальное соответствие его главной цели. Важность концептуальных принципов в том, что они выступают базисом адекватности всей системы управленческого учета, фундаментом, на котором формируется его методологическая конструкция, – объекты, субъекты, инструментарий.

Базируясь на концептуальных принципах, компания формирует методический инструментарий управленческого учета, включая такие его инструменты, как системы и методы разработки информации, обеспечивающие обоснование, принятие управленческих решений и оценку их эффективности. В числе наиболее востребованных инструментов следует назвать бюджетирование, стандарт кост, директ костинг, ABC-костинг, CVP-анализ, функционально-стоимостный анализ и др. Их выбор, равно, как и реализация, должны быть подчинены концептуальным подходам, определяющим общую культуру управленческого учета, а с ней – качество продуцируемой управленческой информации, ее полезность, надежность, что в конечном итоге определяет пригодность для обоснования управленческих решений. Экономический субъект при построении управленческого учета должен опираться на концептуальные принципы, реализуя их в учетной политике с проекцией на информационные потребности, специфику бизнеса, квалификацию персонала и др.

Между тем, в специальной литературе все ещё не сложился единый подход к трактовке базовых принципов управленческого учета. Однако можно с уверенностью утверждать, что концептуальные принципы управленческого учета и обусловленный ими методологический инструментарий стали продуктом продолжительной эволюции. Так, исследованию базовых принципов управленческого учета посвящены фундаментальные труды А. Апчерча [1], к.Друри [2], Ч. Хорнгрена, Дж. Фостера и Ш. Датара [3], Е.А. Аткинсона, Р. Д. Банкера, Р.С. Каплана и С.М. Янга [4], Л.В. Нападовской [5] и др. Исследуя генезис методического инструментария, авторы формируют представление о принципах управленческого учета, следуя идее о функциональной полезности учета для управления. Сообразно этому выделяются такие принципы, как:

- методический плюрализм, означающий, что экономические проблемы скорее будут решены на основе методического инструментария комплекса наук, нежели какой-то отдельно взятой;
- приоритетность стратегических целей, – при поиске наилучшего тактического решения необходимо соотносить его со стратегической целью;
- результативность и экономичность, – при выборе любой альтернативы затраты (на получение информации или др.) не должны превышать ожидаемой экономической выгоды;
- демонополизация управления и ответственность за принимаемые решения, – подразумевает делегирование прав принятия решений и

персонифицированную ответственность за их последствия:

- многоуровневая разработка затрат, вытекающая из ее целеполагания, – соответствует «золотому правилу» разработки затрат, сформулированному проф. Н.Г. Чумаченко: «разная себестоимость для разных целей».

В ходе эволюционного процесса сформировались современная философия и определяемая ею методология управленческого учета, сконцентрированная в международных и национальных методических разработках. Концептуальные принципы управленческого учета для любой компании должны базироваться именно на них, определяя соответствующие положения учётной политики.

Концептуальные принципы построения управленческого учета представлены в ряде специальных публикаций, концентрирующих в себе концепт международной методологии управленческого учета.

В их числе – Концептуальная основа управленческого учета, разработанная Международной федерацией бухгалтеров (IFAC). В этом фундаментальном документе рассмотрены 4 категории концепций: концепции, связанные с функцией; концепции, связанные с использованием результатов; концепции, связанные с процессом и технологией; концепции, связанные с потенциалом функции. Первая группа концепций описывает функцию управленческого учета с точки зрения ее ориентации на производительность ресурсов, создание стоимости, хозяйственные процессы и командные действия. Вторая группа концепций связана с использованием результатов осуществления функций управленческого учета – с точки зрения подотчетности, результативности и сравнения с эталоном. Третья группа концепций объясняет связь управленческого учета с другими процессами управления и служит руководством для разработки технологий управленческого учета. Четвертая –рассматривает потенциал, необходимый для эффективного выполнения функций управленческого учета с позиций непрерывного совершенствования, творческих возможностей и критического сознания. Все они взаимосвязаны и в совокупности составляют концепт международного управленческого учета. Существенно, что Концептуальная основа была разработана с учетом наилучшей международной практики. Поэтому рекомендуется ее использовать как руководство для разработки и оценки системы управленческого учета на конкретном предприятии.

Значимым этапом эволюции представлений о базовых принципах управленческого учета стала опубликованная в 2014 г. CIMA и AICPA Хартия «Международные принципы управленческого учета: Улучшаем бизнес путем повышения эффективности» [6]. Оценивая ее значимость, профессор калифорнийского университета Шеннон Андрерсен охарактеризовал ее как важный шаг в разработке системы, определяющей центральное место управленческого учета в процессе создания стоимости [7]. В декларируемых Хартией принципах (табл. 1) определены ценности и качества, представляющие собой эталон управленческой отчетности в мировом масштабе.

Таблица 1

Международные принципы управленческого учета, декларируемые Хартией CIMA и AICPA

Принцип	Цель	Содержание	Результат
Коммуникация (communication provides insight that is influential)	Понимание того, что реально влияет на обоснованность стратегических решений; контроль их исполнения	Помощь предприятию в создании комплексного подхода к решению проблем управленческого учета	Влияние (Influence)
Релевантность информации (information is relevant)	Помощь в определении релевантной информации для обдумывания стратегии и тактики дальнейшей деятельности	Руководство по сбору необходимой релевантной информации из внутренних и внешних источников	Релевантность (Relevance)
Анализ влияния факторов на стоимость (impact on value is analysed)	Моделирование сценариев, демонстрирующих причинно-следственные связи между входом (ресурсами) и выходом (результатом)	Помощь в выполнении сценарного анализа, моделировании различных сценариев для определения их влияния на создание и поддержку стоимости	Значение (Value)
Надлежащее управление ведет к доверию (stewardship builds trust)	Помощь в активном управлении отношениями и ресурсами с целью поддержания репутации предприятия	Подотчетность и контроль делает принятие решений объективным. Баланс краткосрочных коммерческих интересов и долгосрочных перспектив повышает авторитет компании и доверие к ней	Доверие (Trust)

Они содержат рекомендации по подготовке необходимой информации, моделированию процесса создания стоимости, разработке результативных сообщений и формированию профессиональных ценностей учётных кадров. Концептуальные принципы, декларируемые Хартией, отражают результаты эволюционного развития концепта управленческого учета, изложенного в Концептуальной основе управленческого учета.

В числе наиболее известных и значимых национальных разработок концепта управленческого учета следует назвать французские и американские. Наиболее детальная национальная проработка концепта, методических приёмов и организационных аспектов управленческого учета содержится в пяти главах третьего титула французского Национального плана счетов (PCG). Так, глава А посвящена понятийному аппарату (раскрывает такие учетные категории, как

управленческий учет, цены, продукция, затраты, расходы), в ней определены цели управленческого учета, изложена процедура отбора затрат для анализа в зависимости от видов деятельности предприятия, показана взаимосвязь управленческого и финансового учета. В главе B описаны концептуальные основы и сфера применения экономического анализа, дана функциональная классификация центров затрат. Глава C содержат рекомендации по использованию счетов IX класса, предназначенных для управленческого учета. Глава D раскрывает подходы к выделению видов деятельности, выявлению центров прибыли и определению себестоимости, учету запасов. В ней показаны различия учета затрат в финансовом и управленческом учете, порядок корректировки затрат в связи с отклонениями фактических показателей от нормативных. В главе E проиллюстрирован механизм контрольных функций управленческого учета, его роль в принятии решений, изложены концептуальные подходы к выделению различных типов затрат, к учету на основе стандартных затрат, к бюджетированию.

Не менее основательная разработка концепта управленческого учета содержится в SMA, – Положениях по управленческому учету (Statemente of Management Accounting), разработанных Институтом управленческого учета США (The Chartered Institute of Management Accountants, CIMA). Таких Положений более 60, в т. ч. следующие принципиально важные для формирования концепта управленческого учета: SMA 1A «Определение управленческого учета»; SMA 1B «Цели управленческого учета», SMA1C «Стандарты этического поведения специалистов по управленческому учету», SMA 4B «Распределение затрат на обслуживание и управление», SMA 4C «Определение и измерение затрат на прямой труд», SMA 4E «Определение и измерение затрат прямых материальных затрат», SMA 4G «Учет непрямых производственных расходов», SMA 4T «Внедрение калькулирования на основе деятельности», SMA 4U «Разработка комплексных показателей результатов деятельности», SMA 4FF «Внедрение целевого калькулирования», SMA 4GG «Инструменты и методы внедрения целевого калькулирования», SMA 4KK «Внедрение основ «бережливого» производства», SMA 5A «Оценка контролируемости относительно эффективности», SMA5B «Основы представления отчётной информации руководству».

Следуя идее функциональной полезности управленческого учета, который должен обеспечить координацию, взаимодействие и согласованность всех элементов управления для достижения оперативных, тактических и стратегических целей предприятия, в порядке развития концепта управленческого учета предлагаем дополнить комплекс базовых принципов (рис. 1).

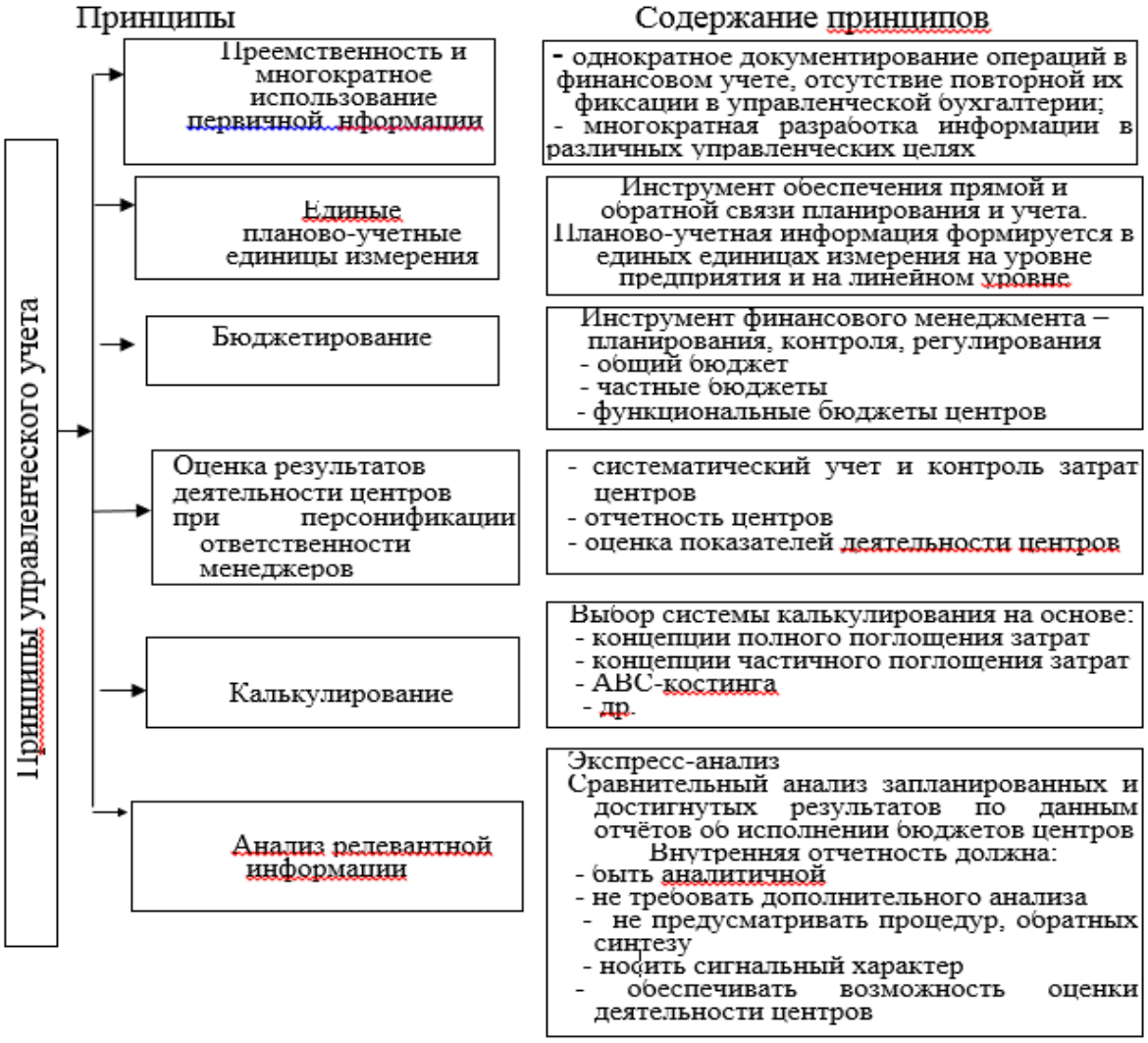

Рис. 1. Концептуальные принципы управленческого учета (авторская разработка)

Выводы. Управленческий учёт, обеспечивающий информационную поддержку управленческих решений, выступает основой системы управления бизнесом. Надёжность информационной поддержки определяется степенью гармоничности концепта управленческого учета как его методологической и организационной конструкции. В основе концепта управленческого учета лежат его базовые принципы. Их развитие, формирующее философию и культуру управленческого учета, определяет теоретико-методологические положения, сконцентрированные в современной концепции управленческого учета. Они представлены в Хартии CIMA и AICPA, Концептуальной основе управленческого учета, системе нормативов по практике и исследованиям в области международного управленческого учёта, а также в ряде фундаментальных национальных разработках (SMA, PCG и др.). Поскольку концепт управленческого учета, воплощённый в его базовых принципах, выступает теоретико-методологической основой эффективной системы управленческого учета, рекомендуется использовать эти разработки в качестве руководства при выработке и совершенствовании политики управленческого

учета конкретного предприятия.

Литература:

1. Апчерч А. Управленческий учет: принципы и практика / А. Апчерч.– Москва, 2002. – 412 с.
2. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет / К.Друри. – М.: Аудит, 1994. – 557 с.
3. Хорнгрен Ч. Управленческий учет / Пер. с англ., 10-е изд. / Ч. Хорнгрен, Дж. Фостер, Ш. Датар. – Санкт Петербург: Питер, 2005. – 1008 с.
4. Управленческий учет / Е.А. Аткинсон, Р. Д. Банкер, Р.С. Каплан, С.М.Янг / Пер. с англ., 3-е изд. – М.: Вильямс, 2005. – 878 с.
5. Нападовська Л.В. Управлінський облік: Монографія / Л.В. Нападовська– Дніпропетровськ : Наука І освіта, 2000. – 450 с.
6. Global Management Accountant Principles. Effective management accounting: Improving decisions and building successful organisations. – London: The Chartered Institute of Management Accountants, 2014. – 54 p.
7. Электронный ресурс. Режим доступа: http://economix.in.ua/books/konspekti/1/upravluchet/13/13.php
8. Концепции и принципы управленческого учета: Методические рекомендации. - М., 2013 // Internet resource: http://www.cma.org.ru

Железнякова А.А.

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

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

г. Донецк

ПОЛЕМИКА В СТАНОВЛЕНИИ ПОНЯТИЯ «КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ»

Понятие «калькулирование себестоимости» из-за его многогранности, вызывает большой интерес ученых и практиков. Отношение к калькулированию как к совокупности приемов аналитического учета затрат на производство и исчисления себестоимости продукции, с одной стороны, как к составной части производственного учета с другой, свидетельствует о том, что это понятие охватывает все аспекты подготовки и получения информации о процессе производства, о его затратах и результатах. Такая информация в условиях развивающегося производственного предприятия, несомненно, важна.

Большое разнообразие методов калькулирования и калькуляционных систем, используемых в зарубежной и отечественной практике, приводит к различному восприятию калькулирования, как к процессу исчисления себестоимости, и поэтому методическое обеспечение процесса калькулирования в каждом конкретном производстве имеет свои особенности.

Условия рынка XXI века, сложность производственного процесса, широкий ассортимент продукции (работ, услуг), значительная зависимость деятельности от спроса требует от субъектов хозяйствования не только совершенствовать соответствующие технологии производства, но и искать новые методы управления деятельностью и, в первую очередь, себестоимостью продукции. Организация и методика учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в соответствии с действующими регламентами не в полной мере соответствует современным требованиям управления. В контексте управления затратами дилеммой является разночтение понятия "себестоимость". Указанное предопределяет потребность уточнения содержания себестоимости продукции как центральной категории управления расходами.

Прообразом современного учета затрат и калькулирования можно считать зарубки на пирамиде Хеопса в Древнем Египте, которые символизировали общую величину расходов на питание рабов и рабочих-строителей.

Исследование до литературного периода развития бухгалтерского учета свидетельствует, что в отчетности Барселонского отделения компании купца-банкира Франческа ди Марко Датини за 1399 г. выделены расходы торговли и по валютным (банковским) операциям [1, с. 137–138]. Итальянский ученый-практик А. Казанова (1558 г.) предлагал использовать позаказную калькуляцию в судостроительстве. Этот метод калькулирования был самым первым.

Во Франции во второй половине XIX в. Ж.Б. Курсель-Синель разработал методику калькулирования себестоимости по переделам, углубив идею Р.Гамильтона. Ж.Б. Курсель-Синель предлагал в качестве базы распределения косвенных расходов использовать прямые и определять ежегодно полную себестоимость.В Германии Иоганн Фридрих Шер предложил выделять предварительные, фактические, последующие калькуляции.

Ч. Гаррисон совершил переворот в учете созданием системы стандарт-кост, которая предусматривала составление предварительной калькуляции и жесткое нормирование будущих расходов. На ее основе, а также в результате развития идей Е. Е. Фельдгаузена, в 30-х годах XX века. М. Х. Нищим и Е. Г. Либерманом сформулирована мысль о применении нормативного подхода при калькулировании себестоимости продукции, что вполне соответствовало целям управления в период Нэпа (Россия).

В 1936 г. на основе идей Дж. М. Кларка, концепции Д. Фелса и Э. Гарке Джонатаном Харисом было предложено выделить из себестоимости продукции условно-переменные затраты. Таким образом, впервые была сформулирована и обнародована в бюллетене Национальной ассоциации промышленного учета концепция директ-костинга, которая получила широкое признание лишь в 60-е годы XX в.

Совершенствование управленческого учета затрат обусловило возникновение полемики ученых относительно объекта калькулирования. Объект калькулирования даже отождествлялся с калькуляционной единицей. Разницу между ними обосновал И.И. Поклад, считавший, что калькуляционные единицы являются измерителем объекта калькулирования [3, с. 71]. Его

позицию поддержали И.А. Басманов, И.А. Ламыкин [4; 5, с. 130]. А.С.Наринский понимал под объектом калькулювання продукт определенной потребительной стоимости [6, стр. 44], А.Ш. Маргулис – вид продукции [7], П.С. Безруких – отдельное изделие, работу, услугу, группу однородных изделий [8, с. 298], Н.Г. Чумаченко – единицу продукции [9, с. 33], Б.В.Ивашкевич, Б.И. Валуев – продукцию в разрезе прейскурантных номеров [10; 11, с. 90].

Развитие методов калькулирования себестоимости и уточнение объекта калькулирования определяло состав и структуру расходов, относящихся на себестоимость продукции. В частности, Ж.Г. Курсель-Сенель считал, что в состав себестоимости необходимо включать прямые (особые) и косвенные (общие) расходы. В состав непрямых расходов были отнесены амортизацию, заработную плату предпринимателя в рамках общепринятой платы управляющим, страховые взносы, расходы по ремонту, сформированы резервы на будующие расходы. В составе прямых расходов видное место занимали основные расходы и расходы по заработной плате.

В России во второй половине XIX века. П. И. Рейнбот предложил определять себестоимость готовой продукции ежегодно в конце текущего года путем деления прямых и части накладных расходов, которые относились к данной мастерской, на объем готовой продукции.

В начале XX века. А. И. Гуляев в состав себестоимости включал материалы, заработную плату, затраты механической и электрической силы и амортизацию (если они участвуют в создании отдельного вида готовой продукции). Он предложил распределять косвенные расходы между изделиями пропорционально заработной плате, а также вести аналитический учет по сметным (учетным) ценам. Разница между фактической и сметной себестоимостью списывалась на счет «Убытки и прибыли».

Период советских времен характеризует становление нормативного учета затрат, калькулирование нормативной себестоимости и контроля отклонений от нормативов. Отечественный опыт учета в этом направлении связан с именами Н. Х. Нищего, Г. Г. Крюкова. С 40-50 годов XX ст. происходит централизованное калькулирования нормативной себестоимости в промышленности через утверждение положений и отраслевых инструкций по планированию и калькулированию себестоимости продукции. В частности, основными положениями по планированию, учету и калькулированию себестоимости промышленной продукции (1955 г.) было регламентировано применять эту систему калькулирования промышленными предприятиями в обязательном порядке.

В то же время в этот период произошло заложение фундамента развития отечественной научной мысли в сфере калькулирования себестоимости продукции. В XXI в. как в зарубежной, так и отечественной науке и практике хозяйствования происходит углубление идеи калькулирования себестоимости продукции в соответствии с целями управления затратами.

С 2003 г. по 2019 г. было защищено 26 диссертаций на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.09 –

бухгалтерский учет, анализ и аудит (по видам экономической деятельности), посвященных проблеме калькулирования себестоимости продукции.

За этот период 40 из защищенных диссертаций было посвящено проблемам становления управленческого учета, которые прямо или косвенно решали задачи совершенствования учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Среди них, фундаментальной научной работой по управленческому учету остается докторская диссертация Л.В. Нападовской (2003 г.) [12]. Пик развития научной мысли в этом направлении приходится на 2016 г. В соответствии с Методическими рекомендациями по формированию себестоимости продукции (работ, услуг) в промышленности объект учета затрат определяет выбор метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Таким образом, акцент калькулирования себестоимости продукции для целей управления перенесен в сферу действия управленческого учета.

Кацюк Д.Ю.
Руководитель: преподаватель Коваль А.А.
ГОУ ВПО «Донецкая академия управления и государственной службы при Главе Донецкой Народной Республики»
г. Донецк

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ КАК ЭЛЕМЕНТ СИСТЕМЫ СОВРЕМЕННОГО БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Современный бухгалтерский учет занимает одну из самых престижных позиций в системе управления организацией. Он должен соответствовать требованиям международных стандартов, удовлетворять потребности внутренних и внешних пользователей информации, создавать резервы для повышения эффективности производства и быть «языком бизнеса». Для выполнения требований необходимо использовать различные методы сбора, обработки и отображения информации. В экономически развитых странах эта проблема решается разделением всей системы бухгалтерского учета на две подсистемы: финансовую систему и управленческую.

Управленческий учет направлен на решение проблем во внутреннем управлении организации. В отличие от финансового учета, управленческий учет является субъективным и конфиденциальным, и должен обеспечивать своевременность управленческих решений. В принципе, управленческий учет – сложная отрасль экономических знаний. Управленческий учет – одна из самых перспективных новых областей бухгалтерского учета.

В современных условиях, когда компании обретают самостоятельность в разработке своих производственных программ, производственных планов и социального развития, в определении стратегии в области ценовой политики, ответственность менеджеров за принимаемые ими управленческие решения значительно возрастает. Для принятия эффективных и оперативных решений

руководителям необходима достоверная информация о финансовом и производственном положении компании.

Переход местной экономики к рыночным условиям управления радикально изменил потребности пользователей бухгалтерской информации.

В рыночной экономике процесс управления компанией становится все более сложным, поскольку он приобретает полную экономическую и финансовую независимость. Экономическая независимость заключается в выборе организационной формы компании, вида деятельности, коммерческих партнеров, определения рынков сбыта продукции (услуг) и т. д. Финансовая независимость компании заключается в тотальном самофинансировании, что усложняет задачи бухгалтерской системы [1].

Управленческий учет – неотъемлемая часть информационной системы компании. Эффективность управления производством гарантируется предоставлением информации о деятельности структурных подразделений, служб и отделов компании. Управленческий учет генерирует эту информацию, чтобы менеджеры на разных уровнях управления и организации принимали правильные управленческие решения. Содержание управленческого учета определяется целями подразделения и может быть изменено по решению руководства в зависимости от конкретных интересов и целей лиц, ответственных за внутренние подразделения. Чтобы понять суть понятия «управленческий учет», как и любого другого понятия, его необходимо учитывать в истории обучения и развития.

Первые заявления о необходимости создания независимой информационной системы о производственных затратах появились в начале XX века. в книге Г. Эмерсона «Производительность труда как основа оперативной работы и заработной платы». В этой статье впервые была сделана попытка отделить учет производственных затрат от автономного тренда бухгалтерского учета.

Еще одним важным обстоятельством, которое способствовало становлению управленческого учета как независимой области бухгалтерского учета, было создание Национальной ассоциации производственных бухгалтеров в США, которая была создана в октябре 1919 года по инициативе Дж. Ли Николсона, который является деятелем сферы заводского счетоводства. Эта ассоциация сыграла важную роль в развитии и обучении американских бухгалтеров [2].

Практическим шагом в создании и развитии управленческого учета было отделение (управленческого) учета от общей бухгалтерской службы компании. После Второй мировой войны американский капитал приобрел фундаментальное значение в экономической жизни Европы. Большинство теоретиков и практиков сходятся во мнении, что схема управления финансами и счетами, приведет к нарушению коммерческой тайны. Дальнейшее развитие национальных планов бухгалтерского учета заключается в том, как они руководствуются осуществимостью подготовки финансовой отчетности и в значительной степени ограничиваются структурой финансового учета.

Возникновение управленческого учета в качестве независимой академической дисциплины связано с Американской ассоциацией бухгалтеров, которая в 1972 году разработала программу подготовки по управленческому учету. В этом году было официальное разделение финансового и управленческого учета.

Бухгалтерский управленческий учет – это взаимосвязь учета и менеджмента.

Что касается управленческого учета, он обычно считается необязательным в специальной деловой литературе и полностью зависит от воли руководства. Учет местонахождения расходов необходим для организации, ведущей разную деятельность, при условии, что ее налог на прибыль рассчитывается по разным налоговым ставкам. Эту проблему невозможно решить без правильной настройки управленческого учета.

Предметом управленческого учета является производственная деятельность организации и ее отдельные организационные единицы (сегменты), которые называются центрами ответственности. В управленческом учете под центром ответственности понимается структурное подразделение в организации, возглавляемое менеджером, контролирующим затраты, доходы и средства, вложенные в это направление деятельности.

Независимо от размера организационной единицы в отчете руководства выделяются четыре типа ответственности:

- центр затрат;
- налоговый центр;
- источник дохода;
- инвестиционные центры.

Эта классификация основана на критериях их руководителей, которые определяются предоставленными им полномочиями и возложенной на них общей ответственностью.

Предмет управленческого учета может также определять комплекс финансовых мероприятий, связанных с расчетом и формированием стоимости строительства, определять прибыль и разрабатывать рекомендации по увеличению прибыли и снижению затрат.

Таким образом, можно сделать вывод, что управленческий учет можно определить как бухгалтерский учет, который предоставляет информацию независимо от организации и ее аппарата управления, которая используется для планирования, управления, мониторинга и оценки всей организации и ее структурных подразделений. Этот процесс включает в себя идентификацию, измерение, фиксацию, сбор, хранение, защиту, анализ, подготовку, интерпретацию и передачу информации аппарату управления. Управленческий учет представляет собой одновременно и систему, и область исследований. Он работает параллельно с важным элементом системы управления организации и системы финансового учета.

Литература:
1. Ливенская Г.Н., Гребенкина А.А. Мировой опыт развития и функционирования управленческого учета в хозяйственной деятельности компаний // Экономика и управление. 2011. – №12-2 (74). – Режим доступа: https://cyberleninka.ru/article/n/mirovoy-opyt-razvitiya-i-funktsionirovaniya-upravlencheskogo-ucheta-v-hozyaystvennoy-deyatelnosti-kompaniy.
2. История менеджмента: уч. пос. / Е.П. Костенко, Е.В. Михалкина; Южный федеральный университет. – Ростов-на-Дону: Издательство Южного федерального университета, 2014. – 606 с.
3. Управленческий учет: [уч.-метод. пос.] / Н.Н. Минеева; М-во образования и науки Рос. Федерации, Урал. федер. ун-т. — Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2017. — 60 с

Лукашенко Д.Н.
Руководитель: к.э.н., доцент Лукашова И.А.
ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк

ТРАНСФЕРТНОЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ И ЕГО ПРИРОДА

Введение. Трансфертное ценообразование в условиях трансформационной экономики получает все большее распространение, так как процесс образования в современных условиях холдинговых компаний является весьма интенсивным. Внутренние трансакции производятся в производственной, сбытовой, финансово и прочих сферах деятельности холдинга и осуществляются по трансфертным ценам.

Цель работы – определить сущность трансфертного ценообразования, а также выделить основные методы по установлению трансфертных цен.

Основная часть. В организациях с децентрализованной системой управления большинство управленческих решений принимаются на уровне структурных подразделений. В этой связи в целях координации действий и оценки результатов деятельности подразделений в системе управленческого контроля часто используются трансфертные цены.

Трансфертная цена (иначе внутренняя цена) – это цена продукта или услуги, которые одно подразделение (участок, цех и т.д.) поставляет другому подразделению той же организации [3] (рис. 1).

Передаваемый от подразделения к подразделению продукт называется полуфабрикатом. Он может быть, как передан другому внутреннему подразделению для дальнейшей обработки, так и выведен на внешний рынок и продан внешнему покупателю.

Трансфертное ценообразование – это своего рода феномен. Внутрифирменные операции не являются рыночными по своей природе – продукты и услуги на самом деле не продаются и не покупаются, как это

принято между субъектами рыночных отношений. Трансфертная цена помогает оценить качество и своевременность решений, принятых менеджерами подразделений. В организациях с налаженной системой трансфертных цен оптимизация деятельности подразделений ведет к оптимизации деятельности организации в целом [2].

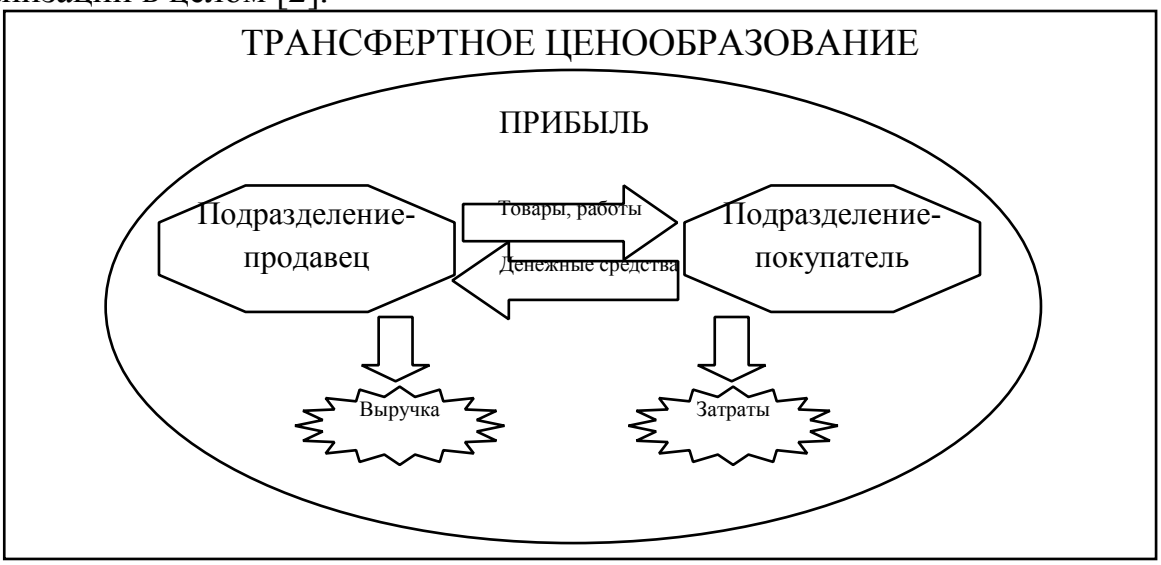

Рис. 2. Суть операций по трансфертному ценообразованию

Как и во всех системах управленческого контроля, трансфертные цены должны способствовать достижению стратегических и тактических целей организации и совершенствованию организационной структуры управления. В частности, они должны обеспечить согласование целей и постоянно усиливать мотивацию менеджеров на их достижение. Мотивация менеджеров продающих подразделений должна быть направлена на максимальное снижение затрат, а покупающих подразделений – на то, чтобы приобретать продукцию и услуги внутри компании и эффективно их использовать. Трансфертные цены также должны помогать высшему руководству организации в оценке результатов деятельности отдельных подразделений и их руководителей.

Наиболее часто используемыми методами установления трансфертных цен являются [1]:

- метод на основе рыночных цен. Применяется в случае, если менеджеры подразделений компании могут приобрести аналогичный продукт на внешнем рынке. Также тогда, когда они могут выбирать между рыночной и внутренней ценой, которую предлагает подразделение-продавец.
- метод на основе затрат. Если трансфертные цены вырабатываются на основе затрат, то перед руководителями часто встает вопрос: какие затраты использовать? Например, переменные производственные затраты, производственную себестоимость продукции, полную себестоимость продукции. Полная себестоимость включает все производственные затраты и, кроме того, затраты на научные исследования, маркетинг, сбыт и др. Затраты, которые используют в качестве основы трансфертных цен, могут быть фактическими или бюджетными. В ряде случаев к затратам добавляется процент маржинальной прибыли.

- метод договорных цен. Используется в случае, если возможны соглашения подразделений по установлению внутренней цены и соглашения об источнике приобретения – внутри организации или на внешнем рынке. Перед проведением переговоров руководители подразделений информируются об уровне затрат подразделений и об уровне внешних цен. Договорные цены обычно вырабатываются в случае, когда рыночные цены нестабильны.

Выводы. Внутри корпорации между ее структурными подразделениями действует особый внутренний рынок, регулируемый руководителями корпорации на базе трансфертных цен. Наиболее используемыми методами при установлении трансфертных цен являются: на основе рыночных цен, затрат и договорных цен.

Литература:

1. Горда А.С., Горда О.С. Цели и методы трансфертного ценообразования в международном бизнесе // Научный вестник: финансы, банки, инвестиции. 2018. №2 (43). [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://cyberleninka.ru/article/n/tseli-i-metody-transfertnogo-tsenoobrazovaniya-v-mezhdunarodnom-biznese
2. Степанчук А.А. Трансфертные цены для внутрифирменного оборота: мотивы отказа и условия применения // Научно-технические ведомости Санкт-Петербургского государственного политехнического университета. Экономические науки. 2019. №1. [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://cyberleninka.ru/article/n/transfertnye-tseny-dlya-vnutrifirmennogo-oborota-motivy-otkaza-i-usloviya-primeneniya
3. Шеина Е.Г., Астанакулов О.Т. Совершенствование трансфертного ценообразования с целью минимизации налоговых и финансовых рисков предприятий // Известия вузов. Северо-Кавказский регион. Серия: Общественные науки. 2019. №3 (203). [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://cyberleninka.ru/article/n/sovershenstvovanie-transfertnogo-tsenoobrazovaniya-s-tselyu-minimizatsii-nalogovyh-i-finansovyh-riskov-predpriyatiy

Пикулина Е.А.

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

ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет»

г. Донецк

СИСТЕМНОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ CVP-ЗАВИСИМОСТИ КАК ИНСТРУМЕНТ ПОДДЕРЖКИ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ

Введение. Актуальность темы обусловлена тем, что в условиях конкурентной среды ключевым фактором развития бизнеса является его прибыльность. Соответственно, необходим действенный метод управления прибылью, которым может выступать CVP-анализ.

Исследованию идей и технологий CVP-анализа посвящены труды таких авторов, как: А. Апчерч, К. Друри, Е. Стоянова, М. Вахрушина, А. Соколов, В. Савчук и других. Вместе с тем, существующие на сегодняшний день теоретическо-методические положения анализа безубыточности предназначены преимущественно для однопродуктовых производств. Между тем, большинство производств комплексные, что требует дальнейших исследований технологий CVP-анализа, что определило цель и направление данного научного поиска.

Цель работы – осмысление и развитие теоретическо-методических аспектов CVP-анализа в условиях многопродуктового производства.

Основная часть. CVP-анализ представляет собой метод системного исследования и аналитической оценки взаимосвязи «затраты-объем деятельности-прибыль». По мнению многих отечественных и зарубежных экономистов, он является одним из наиболее эффективных средств планирования и прогнозирования деятельности, методом максимизации прибыли и мощным инструментом поддержки многих важнейших управленческих решений. CVP-анализ фокусирует внимание на том, какое воздействие на прибыль оказывают следующие пять факторов: цены на продукцию, объем и структура реализации, переменные расходы на единицу продукции и общая величина постоянных расходов [3].

Исследование показало, что система информационного обеспечения CVP-анализа включает в себя два основных вида источников информации (рис. 1).

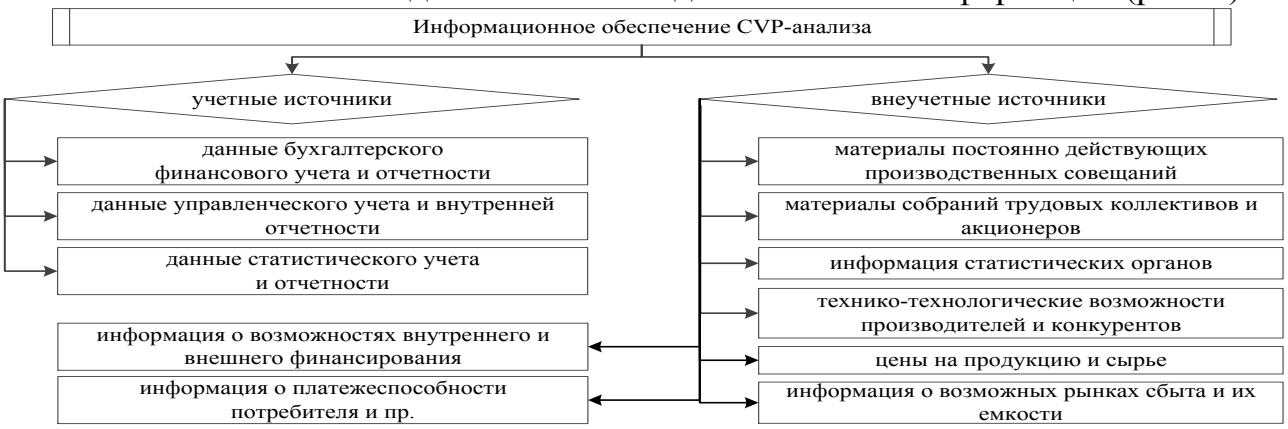

Рис. 1. Источники информационного обеспечения CVP-анализа.

Для того чтобы классический CVP-анализ давал надежные результаты, необходимо принимать во внимание и соблюдать ряд допущений и соотношений, контролировать их соблюдение в управленческом учете:

– производится один продукт или ассортимент постоянный;
– отсутствуют структурные сдвиги;
– затраты и выручка находятся в линейной зависимости с выпуском;
– анализ проводится в краткосрочном периоде;
– объем производства равен объему продаж и является единственным фактором, влияющим на изменения затрат и доходов предприятия; изменения остатков нереализованной продукции и НЗП отсутствуют или незначительны;
– все затраты разделяют на постоянные и переменные;

– переменные затраты изменяются с ростом/снижением выпуска, но удельные переменные затраты, цена продажи продукции, цены на материалы и услуги, используемые в производстве, производительность труда фиксированы в пределах диапазона релевантности;

– постоянные расходы с изменениями объёма производства не изменяются в пределах релевантного диапазона [4].

Сердцевиной CVP-анализа является расчет точки безубыточности или критической точки, которых может быть несколько. Целью анализа величин в критической точке является нахождение уровня деятельности, когда выручка от реализации становится равной сумме всех переменных и постоянных издержек обращения, а прибыль равна нулю. Так оценивается запас финансовой прочности, характеризующий предел, до которого может быть снижен объем производства (продаж) без существенной угрозы для финансового состояния организации, и выработать стратегию при изменении производственной и рыночной ситуации. Величина в критической точке может быть выражена единицей продажи или денежным выражением продажи.

В процессе определения этой точки решаются следующие задачи:

– рассчитывается объем реализации, при котором обеспечивается полное покрытие затрат предприятия – точка безубыточности;

– исчисляется объем реализации, обеспечивающий, при прочих равных условиях, получение необходимой предприятию суммы прибыли;

– определяются наиболее выгодные пути деятельности (применение эффективных технологий, изменение объема деятельности сегментов и пр.);

– дается оценка объема реализации, при котором предприятие может быть конкурентоспособно на рынке, т. е. расчет зоны (поля) безопасности [2].

Определяя точку безубыточности для использования в условиях широкого ассортимента, модифицируют применяемые для однопродуктового производства классические методики CVP-анализа. Это вытекает из того, что многопродуктовое производство по своей сути нарушает основное допущение CVP-анализа, согласно которому анализ проводится для одного вида продукции. Вместе с тем необходимо учитывать, что каждый продукт имеет свою цену, свой уровень переменных затрат, а следовательно, и свою индивидуальную маржу (вклад на покрытие) и соответствующий ей коэффициент маржинального дохода. Вследствие этого уровень безубыточности будет зависеть от соотношения различной продукции в общем объеме продаж, и если структура продаж изменяется, то вслед за ней обычно изменяется и уровень безубыточности [3]. Поэтому зачастую точка безубыточности определяется в денежном выражении.

В таких случаях вводят еще одно допущение: критическая точка объема продаж определяется при неизменной структуре. Отдельные товары могут объединяться в товарные группы, имеющие свой уровень наценки, коэффициент маржинального дохода и постоянную долю в общем объеме продаж. Однако даже при этих условиях по ряду групп товаров нередки сезонные колебания, вследствие чего появляется сезонный ассортимент.

При этом особо следует подчеркнуть, что определение точки безубыточности в обязательном порядке предполагает классификацию затрат на постоянные и переменные, что предполагает владение методикой описания функции затрат. Между тем, большинство затрат не находится в линейной зависимости от производственной мощности, нелинейные затраты трудно планировать, но их необходимо учитывать при принятии управленческих решений [1]. Постоянные расходы, а именно их распределение между видами продуктов и необходимость выбора базы распределения могут нарушать введенное ограничение, что даст разные результаты себестоимости, прибыли и точки безубыточности по видам продукции, а значит и множество решений по выстраиванию программ производства и ассортимента продаж.

Выводы. Классические ограничения CVP-анализа подтверждают, что анализ безубыточности будет более сложным в условиях многопродуктового производства. Вместе с тем, базовые элементы, характеризующие процедуру CVP-анализа, направлены на поиск путей решения вопросов ценообразования, ассортиментной политики, повышения рентабельности производства и продаж, что исключительно важно для бизнеса, функционирующего в конкурентной среде.

Литература:

1. Бычкова Г.М. Анализ и расчет точки безубыточности / Г.М. Бычкова, В.А. Петрончак, Д.Д. Арсентьева // Сборник научных трудов Ангарского государственного технического университета. – 2016. – С. 413-421.
2. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. для вузов / М.А. Вахрушина. – 7-е изд., доп. и пер. – М.: Омега; Высш. шк., 2008. – 569 с.
3. Гаррисон Р. Управленческий учет / Р. Гаррисон, Э. Норин, П. Брюэр. – 12-е изд. – СПб.: Питер, 2010. – 592 с.
4. Друри К. Управленческий и производственный учёт. Вводный курс / К.Друри. – М.: Юнити-Дана, 2016. – 735 с.

Сарыева А.Б.

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

ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская государственная академия»

г. Черкесск

РОЛЬ КОНТРОЛЛИНГА В ПРОЦЕССЕ УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ

Введение. Современные условия рыночной экономики требуют соответствующего нового механизма управления предприятием. На данный момент происходит смена парадигмы управления, что подразумевает изменение целей предприятия, во внешней среде: стратегическое управление заменяет централизованное. Новый механизм управления требует новых

подходов, один из них - контроллинг которое находится на пересечении теории принятия решений, математического моделирования, теории систем, информационного и организационного моделирования.

Цель работы – Рассмотреть контроллинг как инструмент процесса планирования на предприятий.

Основная часть. Контроллинг - это функционально обособленное направление хозяйственной работы на предприятии, связанное с реализацией в управлении функции финансово-экономического комментирования для принятия оперативных и стратегических управленческих решений [1].

Контроллинг обеспечивает методологическую и инструментальную основу для поддержки основных функций управления: планирования, контроля, учета и анализа, а также оценки ситуации для принятия управленческих решений.

Главными компонентами концепции контроллинга являются:

1. Ориентация на эффективную работу организации в относительно долговременной перспективе (философия доходности);
2. Формирование организационной структуры, ориентированной на достижение стратегических и тактических целей
3. Создание информационной системы, адекватной задачам целевого управления
4. Разбиение задач контроллинга на циклы.

Контроллинг как система включает два основных аспекта: стратегический и оперативный.

Целью стратегического контроллинга является обеспечение жизнеспособности предприятия и «отслеживание» движения предприятия к намеченной стратегической цели развития.

Установление стратегических целей начинается с анализа информации о внешних и внутренних условиях работы предприятия.

Стратегический контроллинг отвечает за надежность стратегических планов. Прежде чем осуществлять контроль за достижением какой-либо цели, необходимо установить, насколько разумно она была выбрана и насколько реально ее достичь. Проверка стратегических планов включает, как минимум, проверку полноты планов, их взаимосвязанности и отсутствия внутренних противоречий [2].

Целью оперативного контроллинга является создание системы управления для достижения текущих целей компании, а также своевременное принятие решений по оптимизации соотношения затрат и результатов.

В отличие от стратегического контроля, оперативный контроль ориентирован на достижение краткосрочных целей.

Основные отслеживаемые показатели:

· Рентабельность собственного капитала;

· Производительность;

· Степень ликвидности.

Систему оперативного контроллинга используют для поддержания оперативных решений по недопущению кризисного состояния [3].

Одним из наиболее эффективных методов внедрения контроллинга в условиях ограниченных ресурсов является поэтапное изменение информационных и управляющих потоков предприятия. Его применение означает последовательное выполнение ряда шагов, эффективность каждого из которых можно оценить сразу после завершения.

Здесь условно можно выделить четыре этапа: целеполагание; внедрение управленческого учета и отчетности на предприятии; выполнение процедур планирования; реализация процедур и механизмов контроля [4].

Контроллинг занимает важное место в системе управления предприятием - находясь на стыке бухгалтерского учета, информационного обеспечения, контроля и координации, он объединяет все эти функции, интегрирует их. Он действует как особый механизм саморегулирования в организации, обеспечивающий обратную связь с руководством.

Контроллинг в области бухгалтерского учета в компании включает сбор и обработку необходимой информации, подготовку и ведение внутренней системы бухгалтерского учета, стандартизацию методов и критериев оценки деятельности организации и ее подразделений.

При планировании в компании роль контроллинга заключается в управлении различными планами и создании консолидированного плана для всей организации, создании метода планирования, создании расписания для создания планов и предоставлении им необходимой информации, а также в проверке планов, которые были составлены.

Контроллинг в организационной работе включает в себя учет и контроль затрат и выгод для всех подразделений.

В качестве стимула роль контроллинга состоит в том, чтобы мотивировать отделы выполнять планы.

В области контроля и регулирования - сравнение плановых и фактических показателей с целью определения и оценки степени достижения поставленных целей, анализа отклонений и определения их возможных пределов от плана, выяснения причин отклонений и выработки решений доя их снижения.

Контроллинг при анализе решений, информационных потоков предполагает сбор наиболее важной информации для принятия управленческих решений, консультирование по выбору мер, направленных на улучшение текущей ситуации, разработку методов планирования, мониторинга и принятия управленческих решений.

Контроллинг также играет важную роль в развитии инновационных процессов на предприятиях. Отдел контроллинга не разрабатывает план реализации инновационного проекта, эти функции возложены на руководителя проекта. Но методы и инструменты планирования разрабатываются и представляются команде проекта менеджерами [5].

Выводы. Контроллинг необходим для функционирования предприятия. Руководителям он должен предоставлять уже проанализированную информацию, необходимую для принятия решений и решения возникающих проблем. Контроллинг позволяет в целом посмотреть на деятельность

предприятия на всех временных интервалах, а также использовать его для перевода управления предприятием на новый уровень.

Литература:

1. Банникова Н.В. Основы организации контроллинга на предприятии: учебное пособие / Н.В. Банникова, О.М. Лисова, Д.О. Грачева. — Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет, 2013. — 64 с. — ISBN 2227-8397. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/47329.html (дата обращения: 15.05.2021). — Режим доступа: для авторизир. пользователей.
2. Виды контроллинга [Электронный ресурс]: https://z-motiv.ru/vidy-kontrollinga/
3. Контроллинг: понятие, виды и структура [Электронный ресурс]: https://www.kazedu.kz/referat/195101
4. Гладченко Т.Н. Контроллинг: учебное пособие / Т.Н. Гладченко, Ю.В.Фомин. — Донецк: Донецкий государственный университет управления, 2016. — 194 с. — ISBN 2227-8397. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/62361.html (дата обращения: 15.05.2021). — Режим доступа: для авторизир. пользователей.
5. Роль и место контроллинга на предприятий [Электронный ресурс]: http://www.ruc.su/upload/medialibrary/35b/Strelnikova_Keleinikova.pdf

Сидорова А.А.

ФГБОУ ВО «Астраханский государственный технический университет»

РФ, г. Астрахань

ОЦЕНКА ИНВЕСТИЦИОННЫХ КАЧЕСТВ ЦЕННЫХ БУМАГ

Введение. В настоящее время существует множество финансовых инструментов рынка ценных бумаг, используемых инвесторами для получения прибыли. Осуществляя финансовые инвестиции, держатель ценных бумаг зачастую нацелен на получение дохода, приумножение капитала или хотя бы сохранение его на прежнем уровне, что особенно актуально в условиях нестабильной экономики российского рынка (инфляции). Инвестируя сбережения, покупатель финансового актива отказывается от какой-то части материальных благ в надежде укрепить свое благополучие в будущем.

Проблема выбора связана с созданием прозрачности инвестиционного актива, его инвестиционных качеств и определением такого актива, как потенциально-выгодный объект инвестирования. Выбор должен учитывать наряду с прочими соображениями цели инвестирования, объем инвестируемых средств и статус инвестора как налогоплательщика.

Цель работы –исследование теоретических и практических аспектов инвестиционных качеств ценных бумаг, а также определение перспектив их повышения.

Основная часть. Занимаясь деятельностью, связанной с финансовыми инвестициями, держатель ценных бумаг нацелен на получение прибыли или на сохранение его на прежнем уровне, что актуально в условиях нестабильных ситуаций в экономике российского рынка.

Согласно статье 142 Гражданского Кодекса РФ ценными бумагами являются документы, соответствующие установленным законом требованиям и удостоверяющие обязательственные и иные права, осуществление или передача которых возможны только при предъявлении таких документов.

Ценные бумаги вызывают повышенный интерес среди потенциальных инвесторов. Ценная бумага как экономическая категория имеет несколько значений, так с одной стороны, это представитель реального капитала, дает права на некоторый капитал, а с другой стороны, ценная бумага сама по себе является капиталом, и в этом смысле ценная бумага есть фиктивный капитал. Рынок ценных бумаг Российской Федерации представляет собой сложный экономический процесс, на который постоянно воздействуют экономические, социальные и психологические факторы. Чтобы разобраться в том, какую роль играют ценные бумаги в государственных и негосударственных процессах, необходимо разобраться в их сущности и методах использования. При выборе потенциально выгодного объекта инвестирования необходимо обратить внимание на инвестиционные качества актива, а также на его прозрачность.

Главными аспектами при выборе финансового инструмента на рынке ценных бумаг являются его инвестиционные характеристики. На практике инвестор, прежде всего, определяет основные инвестиционные характеристики, и только потом дополнительные, которые зачастую помогают лучше оценить выбранный финансовый инструмент (табл. 1).

Таблица 1

Характеристики ценных бумаг

Основные	**Дополнительные**
Уровень рентабельности финансового инструмента	Процент прибыльных сделок Издержки на приобретение Уровень налогообложения
Срок инвестирования	Частота совершаемых сделок Время нахождения в позиции
Уровень риска	Ликвидность инструмента Направления открытых позиций

Для того, чтобы сравнить инвестиционные качества инструментов фондового рынка объединим их характеристики, а в качестве шкалы определим следующие критерии:

– для количественных характеристик следующая шкала: низкий, средний, высокий (например, показатель уровня доходности);

– для качественных характеристик – да, нет или разовые и текущие (например, регулярность получения доходов).

В экономически развитых странах для выбора наиболее эффективного финансового актива проводят оценку инвестиционных качеств акций (Investmentqualityshares) – интегральной оценки определенных видов акций по уровню их ликвидности, доходности и риска. Сводная оценка инвестиционных качеств финансовых инструментов (табл. 2).

Таблица 2

Сводная оценка инвестиционных качеств финансовых инструментов

Критерий	**Акции**	**Облигации**	**ПайПИФа**	**ИСУ**
Потенциальный уровень доходности	Высокий	Низкий или средний	Средний	Высокий
Структура доходов	Разовые и текущие	Текущие	Разовый	Текущие
Уровень прогнозируемости доходов	Низкий	Высокий	Средний	Высокий
Регулярность получения доходов	Нет	Да	Нет	Да
Срочность	Нет	Да	Да	Да
Уровень риска	Высокий	Низкий для государственных	Средний, зависит от стратегии фонда	Низкий
Возможность обеспечения потребности в ликвидности	Да	Да	Да	Нет
Ценовая стабильность рыночных котировок	Нет	Да	Зависит от стратегии фонда	Да

Инвестиционные качества ценных бумаг отражают их инвестиционную привлекательность и учитываются при оценке их стоимости. В экономически развитых странах для выбора наиболее эффективного финансового актива проводят оценку инвестиционных качеств акций (Investmentqualityshares) – интегральной оценки определенных видов акций по уровню их ликвидности, доходности и риска.

Выводы. Зная стоимость акции в будущем, инвестор может застраховать себя от неожиданной динамики цен. Инвестиционная операция в акции позволяет реализовывать интересы инвестора в полном объеме, то есть, повышать доходность и снижать риск, если учитывать комплекс факторов влияния на эти операции, исследовать текущее состояние рынка, изучать его

ценовые параметры и тенденции, делать кратко-, или среднесрочные прогнозы, использовать операции страхования и хеджирования.

Литература:

1. Бархатов В.И. Рынок ценных бумаг: уч. пос. – Челябинск, 2018 – 143 с. Блохина И.М., Неводова И.А., Газизов А.Р.
2. Основные факторы развития глобальных финансовых центров. // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2017. – №5. – С. 48-50.
3. Варламова Ю.А. Государственные социальные фонды как финансовые институты // Пермский финансовый журнал. – 2017. – №2. – С. 33-46.

Ситниченко О.Ю.

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

ГО ВПО «Донецкий национальный университет»

г. Донецк

МАРЖИНАЛЬНЫЙ КОНЦЕПТ, ТАКТИКА ЕГО РЕАЛИЗАЦИИ В ОТЕЧЕСТВЕННОЙ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ ПРАКТИКЕ

Введение. Актуальность темы обусловлена потребностью наращивания конкурентоспособности продукции на основе продвинутых учетно-аналитических технологий управления затратами. Методологической основой таких технологий может послужить маржинальный подход.

В разное время интерес к данному подходу проявляли многие известные экономисты: А. Апчерч, П. Брюэр, Р. Гаррисон, Ю.П. Кушнеров, А.И.Нифонтов, Э. Норин, М.Е.Ордынская, З.Р. Ситимов, и другие.

Однако научные подходы к внедрению данного подхода на угольных предприятиях по-прежнему, являются недостаточно разработанными, что определило направление и цель данного исследования.

Цель работы - критическое осмысление и дальнейшее развитие методологических вопросов внедрения маржинального подхода в учетно-аналитическую практику угольных предприятий.

Основная часть. Проведенным исследованием установлено, что в современных условиях в угледобывающих предприятиях сложилась своеобразная, присущая отрасли, система калькулирования себестоимости угольной продукции.

В частности, калькулирование основано на затратном подходе, предусматривающем исчисление полной фактической себестоимости единицы продукции. Это соответствует концепции полного поглощения затрат, когда производственная себестоимость поглощает переменные и распределенные постоянные расходы. В этом случае коммерческие и административные расходы рассматриваются как периодические, а все производственные затраты распределяются между реализованной продукцией и остатками готовой продукции, т. е. часть постоянных расходов относится к запасам. Такая

технология отнесения затрат предусмотрена П(с)БУ 16 в целях финансового учета расходов, а потому не ориентирована на рыночную систему.

Между тем, мировой опыт управленческого учета затрат ориентирован на использование маржинального подхода - системы учета «директ кост», в основе которого лежит исчисление сокращенной себестоимости продукции и определение маржинального дохода.

Исторически маржинальный подход стал использоваться в западных странах тогда, когда исчерпала себя модель экстенсивного развития производства и на смену ей пришла новая модель - модель интенсивного развития. Использование этой модели, в свою очередь, потребовало решения стратегических задач управления на основе исследования поведения затрат и формирования на этой основе функции затрат.

Американский экономист Джонатан Гаррисон создал учение - «директ кост», согласно которому в составе себестоимости необходимо учитывать только прямые (переменные) затраты.

Использование этой модели потребовало решения стратегических задач управления на основе четкого подразделения затрат на прямые и непрямые, постоянные и переменные. Такая группировка необходима для правильного расчета усеченной себестоимости. Между тем, в специальной литературе не сложился единообразный подход к выработке технологий констатации поглощения затрат себестоимостью (рис.1.)

Рис. 1. Подходы к выработке технологий констатации поглощения затрат при формировании усеченной себестоимости

В этом контексте можно выделить 3 вида варианта формирования затрат, включаемых в себестоимость:

- учет и калькулирование по прямым переменным затратам;
- учет и калькулирование по переменным затратам (прямым и непрямым);
- учет и калькулирование по прямым затратам (переменным и постоянным).

Такое разнообразие подходов обусловлено широким спектром методик группировки затрат и информационными потребностями предприятий с целью принятия управленческих решений. В таком случае каждое угледобывающее предприятии вправе выбрать методику, подходящую конкретно его специфике и поставленным целям управления – тактическим и стратегическим.

Невзирая на то, что бухгалтерские стандарты не предусматривают

использование маржинального подхода (ввиду их ориентации на составление внешней отчетности и расчета налогов), практика управленческого учета затрат в настоящее время признает его наиболее прогрессивным. Этот подход рекомендуется нами для применения в системе внутрипроизводственного учета в целях экономического анализа и обоснования принятия оперативных и стратегических управленческих решений в части безубыточности деятельности, ассортиментных решений, развития или ликвидации сегментов, ценообразования и др.

При выборе концепции поглощения затрат следует принимать во внимание, что при системе учета полных затрат себестоимость реализованной продукции будет, как правило, выше, чем при системе учета переменных затрат, поскольку все производственные затраты (и переменные, и постоянные) включаются в производственную себестоимость. В отчете о прибылях и убытках при учете полных затрат основным оценочным показателем будет прибыль, рассчитываемая как разница между выручкой от реализации продукции и производственной себестоимостью реализованной продукции. При системе учета частичных затрат рассчитывается маржа, формируемая разницей выручки от реализации продукции и всеми переменными затратами, включая переменную часть коммерческих, и административных расходов.

Применение маржинального подхода способно оказать значительное влияние на принятие управленческих решений, что вытекает из многочисленных преимуществ маржинального подхода (табл.1.).

Таблица 1

Преимущества	**Недостатки**
установление взаимосвязи между объемом производства, величиной затрат и прибылью	ведение учета затрат только по производственной себестоимости, что не отвечает требованиям отечественного законодательства в части формирования себестоимости
возможность применения более гибкой системы ценообразования и установление нижней цены единицы продукции	
упрощение расчета себестоимости	
возможность составления оптимальной производственной программы и плана сбыта продукции	
возможность определения прибыли, которую приносит продажа каждой дополнительной единицы продукции	отсутствие информации о полной себестоимости единицы продукции
определение точки безубыточности	

Выводы. Из всего вышеизложенного следует целесообразность применения отечественными угольными предприятиями маржинального подхода к учету затрат и калькулированию себестоимости. На его основе становится реальным научно-обоснованное исследование взаимосвязи и взаимозависимости объема добытого угля, себестоимости и прибыли что в свою очередь обеспечит надежную поддержку и принятие обоснованных управленческих решений.

Литература:

1. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 16 «Расходы», утв. приказом Министерства финансов Украины от 31.12.1999 г. №318.
2. Гаррисон Р. Управленческий учет. 12-е изд.; пер. с англ. / Р.Гаррисон, Э. Норин, П. Брюэр; под ред. М.А. Карлика. - Питер.: СПб., 2010. - 592 с.
3. Кушнеров Ю.П. Управление затратами - важный фактор повышения эффективности производства / Ю.П. Кушнеров, А.И. Нифонтов // Наукоемкие технологии разработки и использования минеральных ресурсов: Материалы Международной научно-практической конференции: сборник научных статей / СибГИУ; Под ред. В.Н. Фрянова. - Новокузнецк, 2012. - С.139-141.
4. Ситимов З.Р. Калькуляционная политика организации / З.Р.Ситимов, М.Е. Ордынская // Научные механизмы решения проблем инновационного развития: сборник статей Международной научно-практической конференции. Ч. 1. – Уфа: 2017. – С. 124-126.

Узденова М.Х.

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

ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская государственная академия»

г. Черкесск

РАЗВИТИЕ И ПРИМЕНЕНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЁТА В РОССИИ

Введение. Особенности развития и применения управленческого учета в России в эпоху социализма определялись прежде всего плановым устройством экономики. За счет огромных размеров, массового производства и комплексного планирования для целых отраслей народного хозяйства достигалось существенное снижение производственных издержек.

Цель работы – рассмотреть особенности развития и применения управленческого учёта в России.

Основная часть. Об этапах становления управленческого учета в России свидетельствует тот факт, что наша страна долгое время была аграрной страной, в которой преобладает простой учет в форме учета доходов и расходов. В конце XIX века появлению управленческого учета способствовало широкое и быстрое развитие отрасли и появление различных теорий бухгалтерского учета. Они позволили по-новому интерпретировать информационные показатели и на этой основе развили производственный учет [3].

С 1917 по 1920 годы начали развиваться новые концепции экономического учета. В соответствии с этим данные о работе организации передавались в «штаб», который оценивал работу каждой организации с точки зрения новой концепции прибыльности путем сравнения организации с другими

аналогичными организациями. В составе бизнес-единицы (организации) может вестись только технический учет.

В то же время существуют и другие теории бухгалтерского учета. Попытки ввести новую систему привели к краху традиционной системы бухгалтерского учета в России.

НЭП или новая экономическая политика (1923–1929) оживили экономику в наиболее эффективной форме, и учет доходов вернулся к традиционной форме анализа [4].

С 1930 по 1953 год люди пытались вести экономический учет в организационной производственной деятельности путем создания регулирующей системы бухгалтерского учета.

Весь опыт России с XVIII до начала XIX века отражает довольно успешное развитие систем производственного учета. Повышала квалификацию в промышленных и строительных организациях. Он широко использовал сметы как прототипы современных бюджетов. Как наука, развитие бухгалтерского учета включает в себя планирование и контроль бюджета, экономический анализ и другие элементы. Нормативный учет также используется в социалистических методах управления.

Разногласия возникали на основе формирования стандартов, и эти разногласия выражались в терминах максимально возможного результата или типичного среднего уровня этого производства (в масштабе всего государства или в различных сферах и отраслях народного хозяйства). Стандартный метод можно отнести к способу расчета, поэтому он используется как метод оперативного контроля и корректировки производственных затрат с максимальной эффективностью. В то время стандартизированный учет был постепенным и популярным методом, но он не мог выполнить возложенные на него задачи. Это связано с тем, что упор делается на стандартные расчеты, а отклонения определяются на завершающих этапах производства. Для обеспечения наилучших результатов при использовании регулирующего учета необходимо установить оперативный контроль за формированием затрат там, где они возникают.

Экономический учет сыграл важную роль в развитии бухгалтерского учета в нашей стране, и было заявлено, что это необходимо делать почти все годы существования советской власти. Это направление никогда не приводило к ликвидации убыточных и экономически неэффективных организаций. Основная задача бухгалтера - не иметь убытков, клерк производил все расчеты, расчеты и определения самодостаточной стоимости ближайшего Кобе. Если убыток все-таки произойдет, финансовые результаты будут перераспределены, чтобы достичь стабильно высокой нормы прибыли [1].

Попытку создать команду управления производством на основе социалистической экономики также можно считать эффективной и обнадеживающей. Бригада — это прообраз центра ответственности, с их помощью многие компании добились хороших результатов. В то же время им не хватает профессионального аналитика-менеджера для изучения доступной информации, и они не могут на этой основе принимать оперативные решения о

стоимости управленческой команды. Самоуправление бригады показывает, что благодаря бригаде можно сэкономить больше материальных ресурсов и качественно работать с умением формулировать нормы.

В советское время еще большие трудности проявились в процессе имитации организационной работы, затем была предусмотрена децентрализация, затем централизация, затем сокращение отчетности, а затем ее аналитические возможности.

Сочетание надежного регулирующего учета (включая распределение затрат по центру ответственности) и наилучшей организационной структуры может создать благоприятные условия для учета, контроля, анализа, регулирования, планирования и прогнозирования затрат, то есть всей работы предприятие.

Характерной чертой социалистической эпохи является новая характеристика развития и использования управленческого учета. Во-первых, этому способствовала плановая структура экономики. За счет масштабности, массовости производства и комплексного планирования работы различных ведомств народного хозяйства существенно снижаются производственные затраты [2].

В совершенно другом новом направлении инцидент начал развиваться после того, как была разрушена административная плановая экономика Советского Союза.

Литература:

1. Баханькова Е.Р. Бухгалтерский управленческий учет / Е.Р. Баханькова. – М.: ИЦ РИОР, ИНФРА-М, 2019. – 255 с.
2. Калиновский С.А. Управленческий учет и анализ использования технологической оснастки: Монография / С.А. Калиновский. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2018. – 156 с.
3. Мизиковский И.Е. Бухгалтерский управленческий учет / И.Е.Мизиковский, А.Н. Милосердова, В.Н. Ясенев. – М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2018. — 112 с.
4. Сергеева И.А. Управленческий учет в сельском хозяйстве / Л.И.Хоружий, О.И. Костина, Н.Н. Губернаторова, И.А. Сергеева. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2019. – 207 с.

Уртенова М.П.

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

ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская государственная академия»

г. Черкесск

КЛАССИФИКАЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ ЗАТРАТ

Введение. Основной целью организации является получение и максимизация прибыли. В общей системе показателей, характеризующих

производительность всей организации и ее подразделений, основное место принадлежит себестоимости. Состав себестоимости определяется стоимостью, которая ее формирует. Классификация затрат в управленческом учете играет важную роль в финансовых результатах деятельности организации. Управление затратами – это, по сути, управление деятельностью компании, поскольку оно охватывает все аспекты текущего производственного процесса.

Цель работы - рассмотреть виды затрат в управленческом учете.

Основная часть. Учет затрат и калькуляция себестоимости продукции являются наиболее важными частями управленческого учета. Себестоимость продукции производственной единицы является основой для большинства управленческих решений. При этом состав и величина себестоимости определяется затратами на ее формирование.

В широком смысле под затратами понимается количество потребляемых ресурсов, выраженное в денежной форме, для достижения определенной цели [1].

Важнейшей задачей современной практики управления является формулирование и реализация решений, направленных на достижение финансово-экономической стабильности и эффективности деятельности организации. [3]

Классификация является способом распределения затрат по группам так, чтобы они сообщали информацию в полезной для управления или для подготовки внешних финансовых отчетов форме. Все затраты на производстве можно классифицировать по разным направлениям.

1. Прямые и косвенные затраты. Прямые затраты – затраты, которые были понесены непосредственно в процессе производства или реализации продукции. К таким затратам относят сырье и материалы, заработная плата работникам предприятия. Косвенные затраты – затраты, которые также были понесены в хозяйственной деятельности, но не непосредственно, а косвенно. К ним относятся оплата труда менеджерам, оплата счетов за электроэнергию и отопление и т.д.

2. Входящие затраты – это покупка материалов и материалы, которые есть в наличии. Ожидается, что эти расходы принесут доход в будущих периодах. В балансе компании они отображаются как активы. Если эти материалы были израсходованы в течение отчетного периода, они считаются истекшими. При определении прибыли или убытка вашего бизнеса особенно важно правильно определить затраты как входящие или истекшие.

3. Основные и накладные затраты. К основным затратам относятся затраты, непосредственно связанные с производством продукта. Накладные затраты относятся к расходам, понесенным при обслуживании и управлении всем предприятием.

4. Производственные и внепроизводственные затраты. Производственные затраты – затраты, включенные в себестоимость продукции. Внепроизводственные затраты – это издержки, которые были понесены, но не могут быть отнесены к производству определенного вида продукции. Величина этих затрат зависит не от объема производства, но и от времени их

производства. Эти расходы включают все коммерческие и административные расходы. [4]

При расчете себестоимости невозможно определить, как затраты распределяются между всеми стадиями производственного процесса. Такой контроль может осуществляться только под контролем лиц, ответственных за распределение внутренних ресурсов. Данный вид контроля делит затраты на такие группы:

- регулируемы и нерегулируемые;
- контролируемые и неконтролируемые;
- эффективные и неэффективные.

Если современная система управления бизнесом основана на человеческом факторе, она считается неэффективной. Успех любого производственного предприятия зависит от слаженной работы всего трудового коллектива, его профессионализма и заинтересованности в получении конечного результата. Вот почему все чаще и чаще они начинают использовать системы стимулирования сотрудников.

Без экономического анализа и выявления внешних и внутренних факторов, влияющих на количество и структуру затрат, невозможно принять правильные управленческие решения об эффективности деятельности предприятия. В процессе анализа деятельности предприятия учитываются общие затраты и структура отдельных факторов производства. [2]

Все затраты требуют особого внимания со стороны руководителя и менеджеров, так как они помогают сформировать себестоимость готовой продукции. Финансовые результаты предприятия зависят от суммы расходов в общей выручке предприятия и оптимизации всех расходов.

Эффективность любого бизнеса зависит от рационального использования имеющихся ресурсов и оптимизации затрат. Практически все российские предприятия прибегают к классификации затрат с целью оптимизации бухгалтерского учета и расширения сферы управленческих действий. Такой подход является рациональным.

Литература:

1. Говдя В.В. Управленческий учет затрат на современном предприятии: научное издание / В.В. Говдя, Ж.В. Дегальцева. – Краснодар: Изд-во «КрасЕрон», 2018. – 187 с.
2. Дмитриева А.С. Совершенствование системы управления затратами предприятия / А.С. Дмитриева // В сборнике: Развитие институциональных основ бюджетной политики. Пермь, 2016. – С. 4-6.
3. Кукукина И.Г. Управленческий учет / И.Г. Кукукина. - М.: Высшее образование, 2019. - 432 с.
4. Воронова Е.Ю. Управленческий учет: Учебник для бакалавров / Е.Ю.Воронова. — М.: Юрайт, 2018. — 551 с.

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

СИСТЕМА УЧЕТА ПО ЦЕНТРАМ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

Введение. Децентрализация управления требует формализованного подхода к организационной структуре компании, охватывающего все структурные подразделения сверху донизу и определяющего место каждого подразделения (сегмента, филиала) с точки зрения делегирования ему определенных полномочий и ответственности. В этом случае термин "центр ответственности" становится обобщающим понятием. В результате организационную структуру современной компании можно рассматривать как совокупность различных центров ответственности, соединенных линиями ответственности.

Цель работы – рассмотреть и проанализировать учет по центрам ответственности.

Основная часть. Учет по центрам ответственности - это одна из специализированных подсистем управленческого учета, которая фокусируется на внутрифирменном предпринимательстве и основана на ответственности менеджеров за затраты и доходы при условии, что они могут влиять на них в рамках своих полномочий. В главе 1 объяснялось, что выделение центров ответственности является основой для управления организационными единицами, составления бюджета и управления ключевыми аспектами, способствующими эффективному управлению бизнесом. Центры ответственности обеспечивают интрапренерское управление, основанное на индивидуальной или групповой ответственности менеджеров за затраты и доходы при условии, что они могут влиять на них в рамках своих полномочий [1].

Целью центра учета ответственности может быть совершенствование управления организационными единицами на основе ответственности за результаты с определенными количественными и качественными параметрами, и на этой основе усиление мотивации менеджеров и сотрудников [2].

Учет по центрам ответственности должен быть организован в соответствии со следующими принципами

- соответствие степени децентрализации управления;
- соответствие особенностям бизнес-процессов предприятия;
- предоставление самостоятельности структурным подразделениям путем децентрализации прав и ответственности за производство, маркетинг и другие операции на внутреннем и внешнем по отношению к предприятию рынке;
- персонификация всех элементов системы внутрикорпоративного предприятия (определение контролируемых статей расходов и поступлений, выбор утвержденных и расчетных показателей и др;)

- соотнесение всех произведенных центров ответственности с достигнутыми ими результатами. Так, степень децентрализации управления является наиболее важным фактором для организации учета но центрам ответственности. Принцип персонификации является важнейшим.

Для того чтобы успешно организовать управленческий учет по центрам ответственности в бизнес-организациях, необходимо классифицировать их на основе: объема полномочий и ответственности; функций, выполняемых центром.

Центры ответственности должны быть разделены на основе объема полномочий и ответственности на центры: затраты; продаж; прибыли; инвестиции.

Центры ответственности (бюджетные центры), на которые делится организация, могут быть пяти типов [3]:

- центры затрат регистрируют и сравнивают бюджетные и фактические затраты;
- центры доходов регистрируют и сравнивают бюджетные и фактические данные
- центры доходов регистрируют и сравнивают бюджетные и фактические доходы;
- центры прибыли регистрируют и сравнивают бюджетные и фактические затраты, доходы и прибыль;
- инвестиционные центры регистрируют и сравнивают бюджетные и фактические расходы, доходы и капитальные затраты;
- центры деловой стратегии - это инвестиционные центры, которые имеют право определять собственную стратегию развития.

Все пять типов могут существовать одновременно в одной организации, но в учете по центрам ответственности чаще всего выделяют первые три типа.

Выводы. Цель учета по центрам ответственности двояка. С одной стороны, делегируя функции планирования, контроля и принятия решений линейным руководителям (менеджерам), которые также несут ответственность за финансовые последствия собственных решений, он повышает значимость этих функций. С другой стороны, учет по центру ответственности помогает достичь конгруэнтности (совпадения) целей.

Литература:

1. Понятие и виды центров ответственности организации [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://libraryno.ru/3-1-ponyatie-i-vidy-centrov-otvetstvennosti-organizacii-buxuch/
2. Существенные характеристики учета по центрам ответственности [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://studme.org/73013/buhgalterskiy_uchet_i_audit/organizatsiya_ucheta_tsentram_otvetstvennosti
3. Учет и система контроля по центрам ответственности [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://econ.wikireading.ru/14830

СЕКЦИЯ 3.
АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ФОРМИРОВАНИЯ ЭФФЕКТИВНОЙ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ В УПРАВЛЕНИИ ПРЕДПРИЯТИЕМ

Абайханова А.А-С.
Руководитель: к.э.н., доцент Боташева Л.С.
Северо-Кавказкая Государственная Академия
г. Черкесск

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УПРАВЛЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЕЙ В УСЛОВИЯХ ПАНДЕМИИ КОРОНАВИРУСА

Организации по всему миру, независимо от сферы их деятельности, сталкиваются с ранее неизвестными внешними проблемами, вызванными распространением пандемии коронавируса. Сегодня актуальной и приоритетной задачей является совершенствование механизма управления предприятием, включая разработку и внедрение форм организации кадровой политики, адекватных сложившимся реалиям.

Под влиянием пандемии COVID-19 сформировался ряд негативных тенденций в развитии социально-экономических процессов, например, тенденции конъюнктуры рынка товаров и услуг, изменения ситуации на рынке труда четко проявляется. В свою очередь, произошли существенные изменения в процессе организации кадровой политики предприятий. Таким образом, существенно изменились условия организации работы не только в связи с переводом части сотрудников на удаленный формат, но и в связи с изменением условий организации работы сотрудников на действующих предприятиях. Кроме того, внешние факторы привели к изменению структуры оплаты труда, технологии подбора и подбора персонала и т.д.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 11.06.2020 № 849 [1] внесены изменения в Постановление № 440 от 03.04.2020, которым продлены меры до 01.10.2020 и введены дополнительные меры, применяемые организациями в период пандемии, основные из них:

- написание инструкции для подготовки сотрудников к работе в негативных условиях;
- информация сотрудников об изменении условий на рабочем месте;
- корректировка в графике работы;
- осуществление регулярной уборки;
- обеспечение средствами индивидуальной защиты.

В связи с распространением и последствиями COVID-19 социально-экономическая ситуация отличается высокой степенью неопределённости при принятии решений, следствием которой является повышение уровня тревожности работников [2].

Тревожность Сафонов А.Ю. рассматривает как эмоциональное состояние работников, «сохраняющееся продолжительное время и дестабилизирующее рабочий климат организации» [2]. Автор подчёркивает, что в этих условиях помимо потери рыночных позиций снижается лояльность сотрудников предприятий. Добавим, что кроме этого возникает также риск потери ценных кадров рабочих и специалистов.

Следовательно, компаниям необходимо действовать, чтобы решить две сложные проблемы: уменьшить беспокойство сотрудников и удержать ценных сотрудников.

Очевидно, что для решения этих проблем компании должны, в первую очередь, изменить тип организации с пассивной кадровой политики, когда компании пытаются дождаться окончания пандемии, на политику реагирования. Как известно, проводя политику реагирования, руководство контролирует симптомы кризиса и стремится принять меры по снижению рисков пандемии.

В качестве мер по снижению тревожности среди сотрудников можно отметить: открытый диалог о ситуации в организации, вызванной пандемией, открытое, регулярное и своевременное общение между руководителями и сотрудниками, проведение курсов дистанционного обучения. [2].

Для удержания наиболее ценных сотрудников оптимальной формой кадровой политики является создание условий, направленных на формирование и развитие новых, полезных для организации, компетенций, например, в системе повышения квалификации. Известно, что в настоящее время многие онлайн-сервисы бесплатно открывают образовательные площадки с различными спецкурсами и мастер-классами.

Подчеркнем, что никакие проблемы, связанные с распространением и последствиями пандемии, невозможно решить без достаточной поддержки физического и эмоционального состояния сотрудников. Поэтому обеспечение стабильного эмоционального состояния должно быть в центре решаемых задач, что сделает возможным успешное выполнение других задач.

Вспышка пандемии, сопровождающаяся развивающимся процессом «виртуализации» работы, ее переводом в удаленный формат, а также другие выявленные проблемы объективно требуют реформирования механизма управления организацией как системой, в структуре Значение кадровой политики в настоящее время уточняется.

В заключение подчеркнем тезис о необходимости государственной поддержки, прежде всего, малых и средних предприятий. Что касается крупных компаний, то они могут стать опорой для государства, поскольку обладают «важным ресурсом для эффективного выхода Российской Федерации в посткоронавирусный мир» [3].

Кроме того, это может быть не только финансовая помощь, но и информационная, консультативная, методическая поддержка на профессиональном уровне.

Литература:

1. Постановление Правительства Российской Федерации от 11.06.2020 г. №859 «О внесении изменений в Постановление Правительства Российской Федерации от 03.04.2020 г. №440 «О продлении действия разрешений и иных особенностях в отношении разрешительной деятельности в 2020 году».
2. Сафонов А.Ю. Управление персоналом в период пандемии // Московский экономический журнал. – 2020. – №5. – С. 554-559.
3. Зимовец А.В., Сорокина Ю.В., Ханина А.В. Анализ влияния пандемии COVID-19 на развитие предприятий в Российской Федерации // Экономика, предпринимательство и право. – 2020. – Том 10. – №5. - С. 1337-1350.

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

.

РОЛЬ ПЕРВИЧНЫХ ДОКУМЕНТОВ В ОБЕСПЕЧЕНИИ КОНТРОЛЯ ЗА СОХРАННОСТЬЮ ПОГОЛОВЬЯ ОВЕЦ

Введение. Одной из важных отраслей аграрного сектора экономики является отрасль овцеводства. Карачаево-Черкесская республика занимает по России 6-е место по количеству поголовья овец. За десять лет с 2010 по 2019 год поголовье овец возросло на 189,9 тыс. годов и составила 1137,8 тыс. голов, из которых более 20,4% содержатся в сельскохозяйственных организациях, что обуславливает актуальность вопросов, связанных с обеспечением сохранности поголовья.

Целью данной статьи является раскрыть роль первичных документов в обеспечении контроля за сохранностью поголовья овец.

Основная часть. Бухгалтерский контроль за обеспечением сохранности поголовья овец, равно как и других активов в сельскохозяйственных организациях, правомерности осуществления хозяйственных операций, осуществляется при составлении, оформлении и учетной обработке первичных документов. Документы имеют большое значение для финансового контроля и документальных ревизий производственно-финансовой деятельности экономических субъектов.

Бухгалтерские документы, являясь одним из элементов метода бухгалтерского учета, имеют большое значение в оперативной работе. Их составляют в момент совершения хозяйственных операций. В документах фиксируют все изменения, происходящие с хозяйственными средствами и источниками их формирования. Это дает возможность высшему менеджменту хозяйствующего субъекта иметь к концу рабочего дня необходимые данные, характеризующие объем выполненных работ, количество и качество

произведенной продукции, объем реализуемой продукции и размер выручки от ее реализации и т. д. [1].

В соответствии с п.3 ст. 9 ФЗ «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ. «первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно после его окончания» [2].

Важнейшим требованием, предъявляемым к первичному учету движения поголовья в овцеводстве, является правдивое и полное отражение хозяйственных операций в системе первичной документации.

В целом первичный учет в овцеводстве должен обеспечить текущий контроль за своевременным и полным отражением операций по движенью поголовья, оприходованием приплода и другой продукции.

Первичный учет должен быть организован таким образом, чтобы на его основе управленческий персонал и, прежде всего, аппарат бухгалтерской службы мог предупреждать возможные хищения и недостачи поголовья, а также устанавливать и отражать в документах потери овец от падежа и других причин и виновников этих потерь. При организации системы документирования хозяйственных операций в овцеводстве необходимо стремиться к тому, чтобы каждая хозяйственная операция оформлялась только одним документом, а ряд однотипных операций - одним сводным документом.

Разработанные для применения в овцеводстве собственные формы первичных документов должны включать в себя обязательные реквизиты, установленные Федеральным законом «О бухгалтерском учете»:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измеритель хозяйственной операции в натуральном и денежном выражениях;
- наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личные подписи указанных лиц и их расшифровки [2].

Рассмотрим основные первичные документы, на основании которых отражается движение поголовья в овцеводстве.

Для оформления полученного на ферме приплода овец (ягнят) применяется Акт на оприходование приплода животных(ф. N СП-39). Акт составляется в двух экземплярах заведующим фермой, зоотехником или бригадиром непосредственно в день получения приплода, и отдельно фиксируются мертворожденные животные. В каракульском овцеводстве все данные о ходе окота по каждой отаре за каждые истекшие сутки записываются бригадиром (учетчиком) и бонитером в Акт на оприходование приплода животных (ф. № СП-39) или Акт о ходе окота овец (форма утверждается организацией самостоятельно), составляемый в двух экземплярах. Отправка на убойный пункт всей продукции окота с товарной шкуркой (ягнята для забоя на шкурку, мертворожденные, выпоротки, выкидыши, павшие и вынужденно

прирезанные до бонитировки и после бонитировки) и с нетоварной шкуркой, а также эмбрионов оформляется накладными.

Оформленные акты используются для зоотехнического учета и записей на ферме в Книгу учета движения животных и птицы (ф. N 304-АПК). Один экземпляр акта передается непосредственно в бухгалтерию на следующий день после его составления.

Во всех случаях перевода ягнят из одной учетной возрастной группы в другую (включая и перевод животных в основное стадо) оформляется Акт на перевод животных из группы в группу (ф. № СП-47).

На каждый случай забоя, вынужденной прирезки, падежа, гибели от стихийных бедствий, пропажи животных всех учетных групп (валухи, переярки, молодняк после отбивки до 1 года, животные на откорме, животные основного стада) составляется Акт на выбытие животных и птицы (забой, прирезка, падеж) (ф. № СП-54) в день выбытия.

Выбраковка животных из основного стада для постановки на откорм и продажи, т.е. без забоя в организации, оформляется актами выбраковки животных из основного стада.

Книжка чабана, гуртоправа, табунщика и др. (ф. N СП-50) применяется для учета передаваемого под ответственность чабана, гуртоправа, табунщика поголовья животных. Книжка содержит разделы: опись принятого скота, движение скота, учет получения приплода, отбивки и случки, опись инвентаря при стаде, контрольные сведения о наличии животных.

Акт снятия скота с откорма, нагула, доращивания (ф. № СП-45) применяется в специализированных животноводческих организациях для оформления результатов откормочных операций и передачи снятых с откорма, нагула, доращивания животных от скотника, заведующего овцефермой.

При продаже животных другим организациям кроме товарно-транспортной накладной выписывается счет-фактура.

На основании первичных учетных документов на поступление, перевод и выбытие животных производятся ежедневно записи в Книгу учета движения животных и птицы (ф. № 304-АПК), а в конце месяца составляется Отчет о движении скота и птицы на ферме (ф. № СП-51), в которых отражается наличие и движение животных на ферме за отчетный период. По истечении отчетного месяца первый экземпляр отчета вместе с первичными документами по движению животных представляется в бухгалтерию для проверки и записи в бухгалтерские регистры по учету движения животных. Второй экземпляр остается на ферме. Данные отчета по основным показателям сверяются с другими документами: показатель «количество кормо-дней» должен соответствовать данным Ведомости учета расхода кормов (ф. № СП-20), а количество полученного прироста живой массы животных - данным Расчета определения прироста живой массы животных (ф. N СП-44).

Выводы. Таким образом, документы являются основным источником информации для одного из главных методов бухгалтерского контроля. Правильно составленные документы являются основанием для суждения о действительном характере и объеме совершенной хозяйственной операции.

Первичные документы, как основополагающие субъекты бухгалтерского контроля, используются не только процессе осуществления контрольно-аналитических функций, оценке достоверности бухгалтерской финансовой отчетности, но и способствуют принятию эффективных управленческих решений.

Литература:

1. Боташева Л.С. Использование первичных документов в бухгалтерском контроле // Вестник Евразийской науки, 2020 №5, https://esj.today/PDF/27ECVN520.pdf
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 26.07.2019). [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/

Бисилова Л.А.-М.

Руководитель: к.э.н., доцент Семенова Ф.З.

ФГБОУ ВО Северо-Кавказская государственная академия»

г. Черкесск

ОСОБЕННОСТИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В БЮДЖЕТНОМ УЧРЕЖДЕНИИ

Введение. В современных условиях бюджетные учреждения занимают определенный сектор, и причем не малый, в экономике страны. Существенно увеличивается объем бюджетного финансирования, что предопределяет значимость финансового и, прежде всего, внутреннего финансового контроля. Хорошо поставленный внутренний финансовый контроль в бюджетных учреждениях – один из инструментов обеспечения эффективности использования денежных средств, трудовых и материальных ресурсов бюджетного учреждения.

Целью представленной работы является раскрыть отдельные аспекты внутреннего финансового контроля в бюджетном учреждении.

Основная часть. Под внутренним финансовым контролем понимается непрерывный процесс, реализуемый субъектами внутреннего финансового контроля, которые организуют и выполняют, а также обеспечивают соблюдение внутренних процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности

Организация внутреннего финансового контроля в бюджетных учреждениях осуществляется с учетом требований Бюджетного кодекса РФ.

Внутренний финансовый контроль в бюджетном учреждении направлен на:

– выполнение установленных в соответствии с бюджетным законодательством РФ положений внутренних стандартов и процедур

составления и исполнения бюджета по расходам, составления бюджетной отчетности и ведения бухгалтерского бюджетного учета;

– подготовку и осуществление соответствующих мер по повышению экономичности и результативности использования бюджетных средств;

– соблюдение установленных внутренних стандартов и процедур составление и исполнения бюджета по доходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета;

– соблюдение установленных внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета.

Внутренний финансовый контроль осуществляется в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

– составление и представление в финансовый орган соответствующего бюджета бюджетной системы РФ документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;

– составление и представление документов в Федеральное казначейство, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета, расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета;

– формирование и ведение бюджетных смет и (или) составление (утверждение) свода бюджетных смет;

– формирование и исполнение бюджетной сметы;

– принятие в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств;

– осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним;

– ведение бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций;

– составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности;

– обеспечение соблюдения получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении;

– исполнение судебных актов по искам к публично-правовому образованию, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета бюджетной системы Российской Федерации по денежным обязательствам казенных учреждений;

– распределение лимитов бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств;

Выводы. При подготовке к осуществлению внутреннего финансового контроля рекомендуется внутренние бюджетные процедуры детализировать, указывая процессы и операции, определяющие последовательность выполнения внутренней бюджетной процедуры

Литература:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 №145-ФЗ (ред. от 30.04.2021 г.) // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/

Зинченко Е.С.
Руководитель: к.э.н., доцент Федченко Т.В.
ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк

МЕТОДЫ АГРЕГАЦИИ И ДЕТАЛИЗАЦИИ ДАННЫХ В БАНКАХ КАК ПРЕДМЕТ ОСОБОГО ВНИМАНИЯ АУДИТОРА

Введение. Внутренняя и внешняя отчетность экономических субъектов является основой для принятия управленческих решений, что обуславливает применение к ней высоких стандартов качества составления. Контроль информативности, полноты, непротиворечивости, объективности предоставляемой информации обеспечивается в том числе службой внутреннего аудита и независимыми аудиторами. Специфика банковского учета выражается в особом типе непрерывности, огромных объемах первичной информации, которые должны быть правильно систематизированы чтобы соответствовать предъявляемым критериям. Приведенные факторы в совокупности с конфликтом интересов между собственниками (акционерами), инвесторами, администрацией банка и несовершенством GAAP и государственных законодательных актов, определяют специфику банковского аудита, важность которого обусловлена возможными тяжелыми последствиями не только для банка, но и для государства.

Целью работы является изучение теории банковского аудита и определение его значимости на основе иллюстрации упрощенных примеров искажения данных при агрегации и детализации информации, допускаемых при составлении и анализе отчетов как умышленно, так и в силу некомпетентности должностных лиц.

Основная часть. В современных условиях банковская система Российской Федерации является одной из динамичных сфер деятельности. Стремительный рост объемов активных операций, внедрение широкого ассортимента новых

банковских продуктов, а также углубление влияния процессов мирового пространства на развитие банковского сектора объективно вызывают необходимость создания и совершенствование эффективной системы внутреннего и внешнего контроля за деятельностью банков. В этих условиях рационально построена система аудита способствует безопасности инвестиций акционеров и активов банка, повышению эффективности и действенности банковских операций, помогает гарантировать надежность внутренней и внешней отчетности и способствует соблюдению законодательно-нормативных актов.

В то же время создание такой системы достаточно сложной задачей и требует решения ряда проблемных вопросов, требующих специалистов, владеющих механизмами и методами аудита банков и направили свои знания на ее совершенствование с учетом интеграции отечественной банковской системы в мировое финансовое пространство.

Банковский аудит – это комплексная проверка результатов финансово-хозяйственной деятельности банков и других финансово-кредитных учреждений, которая предусматривает правовое, экономическое и бухгалтерское оценки данных финансовых отчетов, предоставляемых для публикации или вышестоящим организациям.

Основной целью банковского аудита является определение достоверности бухгалтерской отчетности, учета, его полноты и соответствия осуществляемых банками операций действующему законодательству и нормативным актам Банка России. Для банковских учреждений аудит также выполняет следующие задачи [1]:

а) проведение анализа финансово-хозяйственной деятельности, оценка активов и пассивов коммерческого банка;

б) прогнозирование результатов финансово-хозяйственной деятельности и разработка рекомендаций по повышению финансовой ликвидности коммерческого банка;

в) постановку, восстановление и ведение бухгалтерского учета коммерческого банка;

г) консультирование по вопросам финансового, налогового, банковского и иного хозяйственного законодательства Российской Федерации;

д) обучение работников коммерческого банка;

е) подтверждение данных проспекта эмиссии ценных бумаг коммерческого банка;

ж) осуществление других аудиторских услуг по профилю деятельности аудиторских фирм (аудиторов).

Банковский аудит существенно отличается от других видов аудита (общего, инвестиционного, страхового) как по характеру его осуществления, так и по методам проведения аудиторских проверок. При этом он базируется на той же законодательной основе, что и аудит названных выше видов.

Правовое обеспечение аудиторской деятельности включает Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 г. №307-ФЗ [2], Международные стандарты аудита и нормы, регулирующие организационное и

методическое обеспечение аудита, практическое выполнение аудиторских проверок и предоставления других аудиторских услуг, ответственность аудиторов и аудиторских фирм [3].

Необходимость проведения аудиторских процедур в отношении банков связана с широким спектром умышленных и неумышленных искажений в банковской отчетности, которая представляет особый интерес для инвесторов и вкладчиков. Элементарным примером искажения отчетных данных может служить злоупотребление служебным положением менеджеров банков, выдающих выгодные кредиты или заведомо невозвратные связанным лицам. При незначительности сумм кредитов их может быть довольно сложно обнаружить в сводной отчетности, как по всем выданным кредитам определенным менеджером, так, тем более, в сводной отчетности всего подразделения. Это может использоваться и аппаратом администрации банка, проводя высоко рисковую инвестиционную деятельность. До тех пор, пока отчетные показатели не будут отличаться от плановых или определенных по прошлым периодам, крайне низка вероятность вызвать подозрение у инвесторов или управляющих банка, особенно если служба внутреннего контроля и аудита не смогла обнаружить нарушений. Это связано с тем, что управленческие решения принимаются на основе агрегированных данных в различные формы отчетности, а не на основе подробного анализа каждой проведенной операции.

Прием агрегации и детализации данных в банке позволяет усилить значение системы внутреннего контроля и повысить достоверность отчетности. Теоретически агрегация счетов – это инструмент, практически идеально подходящий для финансовых институтов. Агрегация, в общих чертах, представляет собой процесс сведения воедино картины всех финансовых операций клиента и последующего централизованного управления полученной в ходе этого процесса информацией. Применение этой технологии дает возможность предоставить в распоряжение пользователей услуг банков и финансовых компаний полную картину всех их активов на едином электронном сайте – без необходимости использования многочисленных паролей и идентификационных кодов. Агрегация счетов позволяет также сделать финансовую информацию не только легкодоступной, но и чрезвычайно точной и оперативной. Таким образом, перспективы новой технологии налицо. Однако пока у агрегации счетов есть один, но очень существенный недостаток: большая часть клиентов финансовых институтов просто не подозревают о существовании подобного инструмента.

Реализация злоупотребления должностными лицами своим положением на практика крайне сложна и часто не приносит большой выгоды нарушителям, а следовательно, и сколь-либо серьезного ущерба имиджу или финансовому состоянию банковской организации, что обусловлено законодательной и внутренней регуляцией операций со связанными лицами, возникающей ответственностью, механизмами контроля и аудита банка из-за различий в целях администрации и отдельного служащего и т.д. Тем не менее ошибочно считать, что подобные меры контроля и регуляции исключают возможность

преднамеренного искажения и в других ситуациях, вызывающих крайне негативные последствия для банков. Рассмотрим следующий пример.

Допустим АО «Скрудж-24» (банк – условный пример) каждый год, начиная с 2010, выделяет дополнительно 1 млн. руб. на осуществление инвестиционной деятельности. У ответственных менеджеров есть две альтернативы: либо вкладывать средства в государственные облигации США с годовой доходностью в 13%, либо в строительство перспективных объектов жилой и коммерческой недвижимости в разных уголках страны, которое, к сожалению, не будет достроено. Выплаты во втором случае составят 24%, 18%, 12%, 6% в года с первого по четвертый соответственно, и 0% в последующие. При этом за превышение показателей над первой альтернативой менеджерам предусмотрен бонус от акционеров банка в виде процента от такого превышения. Расчеты и сравнительный анализ результатов инвестиционной деятельности приведены в Таблице 1, при расчетах использовались источники [4, 5, 6].

Таблица 1

Расчет дохода, суммы вложений, прибыли АО «Скрудж-24»

(тыс. руб.)

Год	**Σ вклада**	**2010**	**2011**	**2012**	**2013**	**2014**	**2015**	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**
2010	1000,00	240,00	180,00	120,00	60,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2011	1240,00		297,60	223,20	148,80	74,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2012	1477,60			354,62	265,97	177,31	88,66	0,00	0,00	0,00	0,00
2013	1697,82				407,48	305,61	203,74	101,87	0,00	0,00	0,00
2014	1882,25					451,74	338,80	225,87	112,93	0,00	0,00
2015	2009,06						482,17	361,63	241,09	120,54	0,00
2016	2113,37							507,21	380,41	253,60	126,80
2017	2196,58								527,18	395,38	263,59
2018	2261,61									542,79	407,09
2019	2312,32										554,96
Доход:		240,00	477,60	697,82	882,25	1009,06	1113,37	1196,58	1261,61	1312,32	1352,44
Сумма вложенных средств:		1000,00	2240,00	3717,60	5415,42	7297,67	9306,73	11420,10	13616,68	15878,29	18190,61
Реальная стоимость инвестиций:		1000,00	2000,00	3000,00	4000,00	5000,00	6000,00	7000,00	8000,00	9000,00	10000,00
Доход после признания безнадежной задолженности		240,00	477,60	697,82	882,25	*609,06*	*217,37*	*-290,46*	*-904,56*	*-1606,75*	*-2370,25*
Сумма вложенных средств (облигации):		1000,00	2130,00	3406,90	4849,80	6480,27	8322,71	10404,66	12757,26	15415,71	18419,75
Годовая доходность 13%		130,00	276,90	442,90	630,47	842,44	1081,95	1352,61	1658,44	2004,04	2394,57
Альтернативные издержки		**110,00**	**200,70**	**254,93**	**251,77**	**-233,38**	**-864,58**	**-1643,07**	**-2563,01**	**-3610,79**	**-4764,82**

Видно, что менеджеры, преследуя свои цели, на протяжении как минимум пяти лет могут отчитываться о высокой эффективности проводимой инвестиционной политики, постепенно разоряя банк вкладами в строительство, показывая доходность более высокую чем при вкладах в облигации, и обещая вернуть 200% каждого вклада. Пролонгируя момент признания задолженности

безнадежной, они смогут еще убедительнее доказывать свою правоту. Но даже при своевременном признании в 2014 году его результаты не будут казаться однозначными и могут быть списаны на сложную экономическую ситуацию в стране, хотя прибыль уже будет несколько ниже ожидаемой. В действительности расчеты, приведенные в таблице 1, не показывают всей тяжести финансового положения, усугубляющейся год за годом. Легко видеть, что даже полное прекращение подобной подрывной инвестиционной деятельности в 2015 году вернет банку только около 25% вложенных средств (1,5 млн. руб.). Если учесть, что вложенные средства были не только собственными, но и заемными, долговыми обязательствами в значительной части, то к концу 2015 года можно говорить о банкротстве АО «Скрудж-24». Также отметим, что на протяжении этих лет финансовая отчетность относительно действительного положения вещей будет искажена не только в части получаемого дохода, но и в части признанной задолженности перед банком в зависимости от рода инвестиций и т.п.

В примере выше можно проводить сравнение не относительно альтернативы с доходностью 13%, а, к примеру, в отношении определения бухгалтерской прибыли или любой другой ожидаемой (значимой) величины. Подобный метод ведения инвестиционной политики и составления отчетности в общих чертах описывает причины краха многих европейский коммерческих банков в 2000-х годах. Такой вид активов (показывающих высокую доходность в начале, но имеющих действительностью стоимость существенно ниже рыночной на момент приобретения) называется токсичным. Несмотря на изменения GAAP, как реакции на частую практику использования подобных активов, можно говорить скорее об усугублении ситуации, чем о ее улучшении: более запутанные правила оценки стоимости активов лишь создали больше предпосылок для использования подобных схем, так как не изменяют принципиальной возможности скрывать расходы в обобщенных показателях, изменять их группировку.

Другим примером искажения отчетных данных банка вследствие группировки (детализации) может служить следующий случай. Пусть АО «Скрудж-24» представляет услуги кредитовании малому и среднему бизнесу, притом все выданные кредиты распределяется между двумя группами риска: к первой группе относятся кредиты с риском невозврата не более 10%, ко второй – остальные. Администрация банка хочет определить группу клиентов с наименьшим уровнем риска. Данные представлены в Таблице 2.

Таблица 2

Возвратность заимствованных средств клиентами АО «Скрудж-24»

Группа риска	**Малый бизнес**	**Средний бизнес**
I группа	**93% (81/87)**	87% (234/270)
II группа	**73% (192/263)**	69% (55/80)
Всего	78% (273/350)	**83% (289/350)**

В зависимости от точки зрения, которую требуется обосновать, менеджер может представить администрации либо детализированный отчет (в нашем случае 1 и 2 строки), либо итоговый (последнюю). Формально, один и тот же отчет, показатели в котором по-разному сгруппированы, оправдывает противоположные мнения. Таким образом возможно скрыть убытки или плохие финансовые показатели отдельного подразделения, обосновать ошибочные решения, принятые при формировании и работе с инвестиционным портфелем и т.п.

Выводы. Несмотря на широкую распространенность приемов агрегации и детализации данных, анализ методик их проведения и их результатов должен быть отмечен особым вниманием аудитора. Зачастую они не регламентированы, и, к примеру, подробный анализ финансового состояния экономического субъекта при помощи экономических маркеров может дать различные результаты при применении его к сводной отчетности и к отчетности по каждому отдельному подразделению. Известность и простота приема сокрытия убытка на фоне доходов за почти век своего существования не претерпела изменения в сути, только изменяла форму в ответ на ожесточающиеся требования GAAP и национальных стандартов, что к настоящему моменту привело к существенным трудностям в ее определении. Поэтому аудиторам необходимо знать теоретическое основание подобных приемов, а также их различные формы, встречающиеся в практике учета, с осторожностью относится к обобщенным и детализированным показателям, при проведении проверки сопоставлять их и выводы, относимые к отдельным элементам и агрегированным величинам. Службам внутреннего аудита, специалистам по внутрифирменным стандартам, законодательным органам следует дополнительно проработать вопрос методики, регламент составления консолидированной отчетности и другой с суммарными и групповыми показателями.

Литература:

1. Аудит банков: уч. пос. / М.А. Суркова, Е.А. Лешина, Н.А. Богданова, М.А.Рябова. – Ульяновск: УлГТУ, 2009. – 147 с. – URL: http://window.edu.ru/resource/453/74453/files/ulstu2011-8.pdf
2. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ // КонсультантПлюс. - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/
3. Основные нормативные акты и документы, регулирующие аудиторскую деятельность в Российской Федерации // Справочная информация: "Основные нормативные акты и документы, регулирующие аудиторскую деятельность в РФ" (Материал подготовлен специалистами КонсультантПлюс). - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71765/
4. Devore Modern Mathematical Statistics with Applications. [Text] / Devore, Jay L, and Kenneth N Berk. - New York: Springer, Cop, 2012.
5. Klenke A. Probability Theory [Text] / A. Klenke. - England: Springer, 2013.

6. Romano J.P. Counterexamples in Probability and Statistics. [Text] / Joesph P. Romano, Andrew F. Siegel. - Boca Raton: Chapman & Hall/Crc, Cop, 1986.

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

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ: ВЫЯВЛЕНИЕ ИСКАЖЕНИЙ С ПОМОЩЬЮ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И САМОКОНТРОЛЯ

Введение. Бухгалтерская отчетность представляет собой систему данных о финансовом положении предприятия, финансовых результатах его деятельности и составляется на основе данных бухгалтерского учета.

Изменение бухгалтерской и финансовой отчетности является важной задачей и создает риски для инвесторов, кредиторов, заемщиков и других пользователей отчета. Несовершенные методы бухгалтерского учета, противоречия в законодательстве и многие другие факторы помогают изменять отчетные данные в пользу определенных лиц, и подобное поведение может остаться незамеченным.

Цель работы – рассмотреть методы выявления искажений бухгалтерской отчетности, такие как: инвентаризация, динамический и структурный анализ учетных показателей, проверка бухгалтерской отчетности, самоконтроль при подготовке отчетности.

Основная часть. Фальсификация бухгалтерского баланса-это представление ложной финансовой информации в связи с изменениями в финансовой отчетности и бухгалтерском учете, противоречащими законодательству. За такие деяния предусмотрено уголовное наказание. Статья 172 Уголовного кодекса Российской Федерации предусматривает, что: "умышленное и умышленное искажение данных в бухгалтерской отчетности наказывается штрафом в размере от 300 000 до 1 миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 2 до 4 лет. Ему также грозит до четырех лет лишения свободы, и он имеет право или право заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет. "Поэтому необходимо своевременно обратить внимание на обнаружение искажений в отчете [4].

Для того чтобы обнаружить ошибки, важно определить временной интервал, а также список возможных документальных носителей. Затем определите точное местоположение индикатора и конкретное значение ошибки[1].

С помощью внутреннего контроля и самоконтроля ошибки могут быть выявлены на ранней стадии отчета. Она осуществляется следующими способами:

1. Управление запасами;

2. Динамический (горизонтальный) или структурный (вертикальный) анализ показателей бухгалтерского учета;

3. Проверка учетных записей;

4. Самоконтроль при составлении отчетов (арифметический и логический контроль, проверка взаимосвязей показателей).

Инвестирование осуществляется инвентаризационной комиссией, назначаемой руководителем организации. По результатам инвентаризации каждой статьи баланса определяются фактические данные об остатках всех видов активов и сумма задолженности перед каждым кредитором. На основе полученных значений остаток на соответствующем счете корректируется по мере необходимости для отражения выявленных излишков и недостатков.

Тип горизонтального и вертикального анализа учетных показателей предполагает создание специализированных аналитических таблиц и дальнейшую обработку содержащейся в них информации[3]. При выполнении динамического анализа динамический ряд используется для изучения изменения показателей с течением времени. В этом случае темп роста каждого элемента рассчитывается на основе каждого базового значения. Для получения объективных выводов динамический анализ дополняется структурным анализом. Вертикальный анализ-это одна из систем финансового анализа, основанная на структурной разбивке различных показателей финансовой отчетности компании. В ходе этого анализа были рассчитаны удельные веса структурных компонентов финансовых показателей, консолидированных в отчете.

Тестирование учетных записей широко используется для автоматизации условий обработки данных и основано на очевидном факте наличия взаимосвязи между данными бухгалтерского учета и отчетными показателями [2]. Тест включает в себя обработку формирования предметов домашнего обихода. Операции, вводят данные в компьютерную систему или вручную обрабатывают их в соответствии с принятыми в организации алгоритмами и сравнивают полученные показатели.

Самоконтроль при составлении отчетов проявляется в составлении арифметических и логических операций и изучении взаимосвязей показателей. Арифметический контроль включает в себя проверку правильности выполненных расчетов, различий в сгруппированных показателях и порядка отчетов.

Наконец, следует отметить, что в настоящее время российские организации испытывают проблемы в обеспечении достоверности показателей бухгалтерского учета и финансовой отчетности, несмотря на наличие методов, позволяющих повысить достоверность представляемых данных.

Выводы. Реализация предложенного метода устранения проблемы позволит сделать российский бухгалтерский учет более конкурентоспособным на мировой арене и завоевать доверие внутренних и внешних пользователей.

Литература:

1. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 №63-ФЗ (ред. В 2016 году он был избран членом совета директоров Американской академии искусств и наук.
2. Азиева З.М. Фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчетности/ / Современные проблемы бухгалтерского учета и отчетности материалы 2-го Международного конгресса студенческого союза. – 2019.
3. Бабаев В.А. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). - М.: Университетский учебник: ИНФРА-М, 2018. – 398 с.
4. Бурлуцкая Т.П. Бухгалтерский учет для начинающих (теория и практика). – Вологда: Инфра-Инжиниринг, 2016. – 208 с.

Орлов П.Р.
Руководитель: к. э. н., доцент, Пискунова Н.В.
ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет»
г. Донецк

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

Введение. Одной из ключевых задач управления является контроль за использованием финансовых и материальных ресурсов. Особое значение финансовый контроль имеет в государственном секторе, ведь соблюдение четких стандартов в бюджетной сфере способствует достижению социальной стабильности, экономической безопасности и высокого уровня благосостояния населения. От эффективности государственного финансового контроля (ГФК) во многом зависит доверие общества к власти и государственным институтам, что обуславливает актуальность исследования вопросов роли финансового контроля в обеспечении экономической устойчивости государства. Обеспечение рационального использования бюджетных средств вызывает необходимость усиления финансового контроля как со стороны государства, так и внутреннего контроля учреждения или организации на этапе составления и исполнения сметы бюджетных учреждений.

Цель работы – рассмотрение методики проведения государственного финансового контроля исполнения сметы доходов и расходов бюджетных учреждений Донецкой Народной Республики.

Основная часть. На современном этапе одной из реальных угроз для финансовой системы является рост количества и объема нарушений в сфере использования государственных финансовых ресурсов, что часто касается и деятельности тех государственных контролеров, которые призваны предотвращать нерациональное использование средств налогоплательщиков. Такая ситуация требует изменения подходов к организации финансового контроля со стороны государства в направлении исключения дублирования полномочий контролирующих органов, раскрытия финансовых махинаций,

усиления финансовой дисциплины, что в результате должно способствовать росту уровня финансовой безопасности страны.

Контроль за использованием финансовых средств и материальных ресурсов по праву считается одной из важнейших задач управления. Соответственно, только эффективный и действенный финансовый контроль, прежде всего в бюджетно-финансовой сфере может способствовать совершенствованию государственного устройства, его социальной стабильности, экономической безопасности, а также благополучия граждан.

Отметим, что бюджетное законодательство Донецкой Народной Республики, России и Украины не содержит определения термина «эффективность бюджетных расходов», однако закрепляет соблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств. Параметрами эффективности при этом выступает:

- необходимость достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономичность);
- и/или достижения максимального/наилучшего результата при расходовании определенного бюджетом объема средств (результативность).

К методам финансового контроля относятся конкретные способы (приемы), которые применяются при осуществлении контрольных функций.

Метод финансового контроля - это целенаправленная деятельность для выполнения задачи и достижения цели контроля путем применения совокупности взаимообусловленных структурных элементов, таких как способы, приемы и инструментарий контроля, что позволяет осуществлять контрольные действия и меры субъектам государственного финансового контроля в отношении объекта по предметам контроля. При этом способы контроля делятся на общенаучные и специфические, приемы контроля и инструментарий контроля - на документальный и фактический, которые в свою очередь подразделяются на собственные элементы. Более конкретно - метод финансового контроля представляет собой совокупность приемов и способов его осуществления. В широком смысле он характеризуется системой теоретико-познавательных категорий, базовых концепций, научного инструментария, регулятивных принципов организации контроля.

Таким образом, именно метод контроля, а не его форма, является совокупностью специфических приемов и средств организации, планирования и осуществления контрольных действий. Этому определению соответствуют ревизия, инспектирование и аудит, как имеющие соответствующий и последовательный набор действий, необходимых для осуществления контрольных мероприятий, направленных на достижение цели.

Порядок проведения ревизий и проверок Департаментом финансового и бюджетного контроля Министерства финансов Донецкой Народной Республики, утвержденный Постановлением Совета Министров Донецкой Народной Республики от 22.07.2015 г. № 13-32, определяет процедуру проведения финансового и бюджетного контроля Департаментом финансового и бюджетного контроля Министерства финансов Донецкой Народной Республики в министерствах, республиканских и других органах

государственной власти, республиканских фондах, а также на предприятиях, учреждениях и организациях, всех форм собственности, которые получают (получали) в периоде, который проверяется (ревизуется), средства из бюджетов всех уровней, республиканских фондов, или используют (использовали) в периоде, который проверяется (ревизуется), республиканское, коммунальное или муниципальное имущество.

Предлагаемый нами подход к классификации государственного финансового контроля предполагает внедрение внутреннего и внешнего аудита, а также трех основных разновидностей государственного аудита - финансового аудита, аудита эффективности и операционного аудита. Такая классификация может применяться в деятельности органов внешнего и внутреннего государственного финансового контроля. При этом объектами финансового аудита должны быть субъекты хозяйствования, бюджетные учреждения и субъекты государственной и коммунальной формы собственности. Аудит эффективности должен быть направлен на оценку исполнения местных бюджетов и программ развития. Операционный аудит ориентирован на проверку отдельных хозяйственных операций.

В общем внутренний аудит можем трактовать как организованную на экономическом субъекте в интересах его собственников и регламентированную его внутренними документами систему контроля над соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета и надежности функционирования системы внутреннего контроля. Целью внутреннего аудита в таком случае является помощь работникам компании эффективно выполнять свои функции. Внутренний аудит проводят аудиторы, работающие непосредственно в данной организации. В случае, если небольшие организации не имеют собственных аудиторов, то внутренний аудит проводит ревизионная комиссия или аудиторская организация на основании договора на осуществление внутреннего аудита.

Внешний аудит можно разделить на три разновидности:

- обязательный аудит, проведение которого обусловлено требованиями законодательных и нормативных актов;
- инициативный аудит, который проводится по решению руководства компании или ее учредителей и направлен на выявление недостатков в системе бухгалтерского учета, отчетности и налогообложении, на анализ финансового состояния компании и повышение эффективности ее работы. Проведение инициативного аудита не является обязательным, однако желательно с точки зрения обеспечения эффективного контроля акционеров и менеджмента за деятельностью компании;
- аудит по специальным аудиторским заданиям - это «мини-аудит», который включает проверку отдельных статей бухгалтерской отчетности, юридической и экономической экспертизы договоров и др. При этом предусмотрена выдача специального заключения.

В ДНР пока отсутствуют единые методологические основы построения эффективной системы аудита в секторе государственного управления, а на нынешнем этапе в республике – он вообще отменен. В результате всего этого

наблюдается нехватка аудиторской информации, снижается качество аудиторской деятельности и, соответственно, доверие к государственным институтам и, как следствие, управленческих решений, принятых на основании аудиторской информации. С 2015 г. ведется обсуждение законодательной базы о формировании еще одного внешнего контролирующего органа - Счетной платы ДНР, однако до сегодняшнего дня принятие закона не произошло. Внутренний ГФК расходов бюджета на финансирование социальной сферы осуществляется обособленными структурными подразделениями. Так, например, в составе Министерства образования и науки ДНР функционирует департамент финансово-экономической политики, структурным подразделением которого является отдел финансового контроля и т. п.

Выводы. Учитывая вышеизложенное, вынуждены констатировать отсутствие единого подхода к решению проблем эффективного контроля за расходованием государственных средств, методологии определения эффективности контроля в государственном секторе, а также наличие на современном этапе проблемы формирования научно обоснованной системы построения аудита и методики его осуществления в государственном секторе. Параллельно с этим, важным является вопрос изучения теоретических и практических аспектов финансового контроля с перспективой разработки теоретико-прикладных предложений по формированию аудита в государственном секторе.

Для дальнейшего развития системы финансового контроля в Донецкой Народной Республике крайне необходимо закрепить классификацию финансового контроля, согласно которой можно было бы систематизировать каждый вид финансового контроля, законодательно ввести внешний аудит бюджетных учреждений не только со стороны Департамента финансового и бюджетного контроля Министерства финансов ДНР.

Литература:

1. Закон Донецкой Народной Республики «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Донецкой Народной Республике» №46-IIНС от 28.06.2019 г. в редакции от 28.12.2020 № 238-IIНС [Электронный ресурс]: – Режим доступа: https://gisnpa-dnr.ru/npa/0002-46-iihc-20190628/
2. Постановление Правительства Донецкой Народной Республики «Об утверждении Порядка проведения ревизий и проверок Департаментом финансового и бюджетного контроля Министерства финансов Донецкой Народной Республики» от 22 июля 2015 г. № 13-32 [Электронный ресурс]: – Режим доступа: https://gisnpa-dnr.ru/npa/0003-13-32-20150722/
3. Дикаева Ж. А. Оценка эффективности управления государственными финансами в регионах России / Ж. А. Дикаева // Современная экономика: проблемы и решения. – 2016. – № 6 (78). – С. 34-47.
4. Нагимова А. М. Эффективность деятельности государственных органов управления как фактор повышения качества жизни в регионе: проблемы оценки и измерения: монография / А. М. Нагимова. – Казань: Казан. гос. ун-т, 2009. – 188 с.

5. Improving financial control over the government system [Text] / N. A. Zavalko, O. V. Panina, V. A. Kovalev, A. G. Zhakevich, K. A. Lebedev // Espacios. - 2017. - № 38 (29).
6. Natarova O. Assessment of the state financial control condition in the public sector [Text] / O. Natarova // Economic Annals-XXI. - 2015. - № 1-2 (1). - P. 106-109.

Салпагарова М.Ш.
Руководитель: к.э.н., доцент Боташева Л.С.
ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская государственная академия»
Институт Экономики и управления
г. Черкесск

ЭФФЕКТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИЕЙ

Цель любой организации – расти, улучшаться и максимизировать экономические результаты. Это требует постоянного повышения эффективности управления.

В качестве критериев эффективности производства и управления используются конкретные показатели использования определенных видов ресурсов: материальные ресурсы, основные фонды, капитальные вложения, производительность труда, характеристика деятельности персонала и обобщение показателей, характеризующих конечные результаты.

На качество управления влияет ряд объективных и субъективных факторов. Одно из важнейших это хорошо структурированная организационная структура и разделение труда, современные технологии. На эффективность управления влияет качественный состав персонала, отношение персонала к работе, руководитель и организация. Качества и способности самого руководителя, его авторитет, умение находить общий язык с подчиненными и организовывать рабочий процесс.

Актуальность данной работы заключается в том, что на современном этапе развития экономических отношений одним из важнейших условий стабильной работы организаций является наличие высокоорганизованной системы управления, отличающейся адаптивностью, гибкостью и эффективностью.

Эффективность – это измерение определенных усилий, ресурсов или энергии для достижения результатов. Основными факторами эффективности управления являются три группы факторов: использование ресурсов, фактор времени и целенаправленность усилий [1].

Первый фактор характеризует структуру и качество ресурсов, их экономию в процессах управления, возможность пополнения и накопления.

Второй фактор отражает своевременность решений, экономию времени, использование новых технологий и способность персонала решать проблемы быстро и профессионально.

Третий фактор отражает реальность и значимость поставленной цели, и соответственно учитывает результаты и стратегию деятельности менеджера, а также учет рыночных процессов экономического развития.

По содержанию эффективность управления можно разделить на экономическую и социальную. Такое деление обусловлено различием целей и спецификой форм эффекта.

Экономическая эффективность достигается за счет взаимодействия ресурсов, что отражается на затратах и результатах деятельности. Это можно выразить путем сравнения показателей ресурсов и их использования.

Социальная эффективность обеспечивается единством индивидуальных, коллективных и общественных интересов и выявляется с помощью следующих характеристик: уровень социальной активности, социально-психологический климат, соотношение формальных и неформальных структур, уровень квалификации кадров, условия труда и так далее.

Его необходимо оценить, чтобы обеспечить необходимую эффективность управления. Оценка - это определение степени, в которой характеристики системы управления присутствуют и проявляются. Мера - это индикатор. На основе оценок строятся анализ функционирования и развития, нормативное регулирование, поиск и определение тенденций, изучение характеристик и основных черт того или иного явления. Разработка и принятие управленческих решений, в том числе решений по развитию менеджмента, невозможны без оценок. Чем точнее руководитель или исследователь может принять решение, тем больше вероятность успешного и рационального решения.

Для решения проблемы повышения эффективности управления осуществляется анализ, диагностика и проектирование управления, и они лежат в основе его совершенствования.

Анализ – расчленение мысленное или реальное объекта исследования на элементы, сопоставление элементов [2].

Диагностика – это определение состояния объекта, предмета, явления или процесса управления посредством реализации комплекса исследовательских процедур, выявление в них слабых звеньев. Это исследовательский, поисковый, познавательный процесс, который осуществляется во времени и в пространстве. Цель диагностик- установить диагноз объекта исследования и сделать заключение о его состоянии на дату завершения этого исследования и на перспективу.

Задачи диагностики - определить меры, способствующие отлаживанию работы всех составляющих элементов системы, и реализовать их [3].

Оценивая эффективность системы управления, необходимо выделять требования, предъявляемые к системам управления, по которым можно судить о степени организованности. К таким требованиям относятся:

- детерминированность элементов системы;
- динамичность системы;
- наличие в системе управляющего параметра;
- наличие в системе контролирующего параметра;
- наличие в системе каналов обратной связи.

Таким образом, для эффективной работы предприятия необходимо усовершенствовать существующую систему мотивации и стимулирования персонала организации; создать отдел маркетинга и провести рекламную компанию; повысить квалификацию управленцев. Реализация предложенных мероприятии поспособствует повышению эффективности управления организацией.

Литература:

1. Эффективность управленческих решений и роль ITинфраструктур в система х управления знаниями [Электронный ресурс] Режим доступа: https://finance-credit.news/osnovyi-finansov-ekonomika/effektivnost-upravlencheskih-resheniy-rol5143.html#:~:text=Эффективность%20представляет%20соизмерение%20ресурсов%20(затрат)%2C,и%20возможность%20пополнения%20и%20накопления
2. Глоссарий. Анализ — мысленное или реальное разделение объекта на элементы [Электронный ресурс] Режим доступа: https://studopedia.ru/11_252747_glossariy.html#:~:text=Анализ%20—%20мысленное%20или%20реальное,социальный%2C%20психологический%20и%20другие%20аспекты
3. Анализ и оценка эффективности системы управления предприятием [Электронный ресурс] Режим доступа: https://ronl.org/kursovyye-raboty/menedzhment/286189/#:~:text=Оценивая%20эффективность%20системы%20управления%2C%20необходимо,крайней%20мере%2C%20одного)%20обратной%20связи
4. Система управления эффективностью предприятия [Электронный ресурс] Режим доступа: https://studentlib.com/chitat/kursovaya_rabota_teoriya-229486-sistema_upravleniya_effektivnostyu_predpriyatiya.html
5. Эффективность управления организацией и направления ее повышения [Электронный ресурс] Режим доступа: http://refleader.ru/jgejgernamerqas.html

Сырыцина А.С.

Руководитель: к.э.н., доцент Никитенко А.А.

ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет»

г. Донецк

ОСОБЕННОСТИ АНАЛИЗА И КОНТРОЛЯ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Введение. Нестабильная экономическая ситуация, неустойчивое финансовое состояние и неплатежеспособность большого количества предприятий и инфляционные процессы приводят к существенному увеличению рисков при продаже товаров, предоставлении услуг, проведении работ с отсрочкой платежа. Несвоевременная оплата дебиторами своих обязательств приводит к дефициту денежных средств в обороте предприятия, увеличивая его потребность в оборотных активах для финансирования текущей деятельности и погашения кредиторской задолженности, что дестабилизирует

его финансовое состояние. В свою очередь, это приводит к необходимости изменения расчетных отношений между предприятием и его дебиторами и кредиторами. Своевременный анализ, оказывающий влияние на эффективность управления и контроль дебиторской задолженности, позволяет избежать многих проблем, которые связаны с финансовой устойчивостью предприятия.

Цель работы - изучение подходов к анализу и контролю дебиторской задолженностью, выявление путей оптимизации системой управления расчетов с дебиторами.

Основная часть. Методика анализа дебиторской задолженности является достаточно сложным и дискуссионным вопросом. Это обусловлено прежде всего проблемами дефицита финансовых ресурсов и недополучения средств по дебиторской задолженности. Поэтому вопросы, связанные с анализом расчетов с дебиторами, широко обсуждаются в научно-исследовательской литературе, где наиболее широко представлена проблематика управления расчетами, влияющих на обоснованность принимаемых управленческих решений в производственно-хозяйственной деятельности предприятий.

Основными направлениями анализа, позволяющими оценить уровень и состояние дебиторской задолженности, являются: анализ состава, структуры и динамики дебиторской задолженности; дифференциация дебиторской и кредиторской задолженности по срокам возникновения и погашения; оценка оборачиваемости дебиторской задолженности; выявление «узких мест» в расчетах с дебиторами; предложение решений для наиболее эффективного управления дебиторской задолженностью (рис. 1).

Рис. 1. Основные направления анализа дебиторской задолженностью

В процессе анализа состава, структуры и динамики дебиторской задолженности дают оценку реальной стоимости задолженности, распределяются денежные обязательства клиентов по срокам образования, определяют качество и ликвидность текущей дебиторской задолженности. На данном этапе проводится расчет и анализ показателей, характеризующих качество дебиторской задолженности.

Оценка оборачиваемости дебиторской задолженности характеризирует скорость её погашения, то, как быстро предприятие получает денежные средства от дебиторов (за проданные товары или оказанные услуги). На этом этапе производится расчет показателей для оценки количественных параметров дебиторской задолженности, также, данные показатели анализируются. Прежде всего, рассчитывается средняя величина дебиторской задолженности. После этого рассчитывают оборачиваемость дебиторской задолженности. Рост оборачиваемости говорит о более качественном управлении долгами клиентов перед предприятием.

Оценка уровня дебиторской задолженности и его динамика в прошлом периоде производится с помощью коэффициента отвлечения оборотных активов в дебиторскую задолженность. Средний период инкассации дебиторской задолженности показывает ее роль в продолжительности операционного цикла предприятия.

Следует отметить, что с увеличением периода отсрочки платежа возрастает риск непогашения задолженности. Значит, положительной тенденцией для предприятия будет уменьшение данного показателя. Опираясь на этот показатель, можно рассчитать, сколько в среднем потребуется времени предприятию, чтобы рассчитаться с кредиторами. Высокая оборачиваемость дебиторской задолженности является положительной тенденцией и показывает положительную динамику платежной дисциплины заказчиков. Изменение данного показателя основывается на кредитной политике предприятия и регулировании своевременности расчетов.

Управление дебиторской задолженностью предполагает, прежде всего, контроль за оборачиваемостью средств в расчетах. Ускорение оборачиваемости в динамике рассматривается как положительная тенденция. Большое значение имеет отбор потенциальных покупателей и определение условий оплаты товаров, предусматриваемых в контрактах. Оплата товаров постоянными клиентами обычно производится в кредит, причем условия кредита зависят от множества факторов. Вырабатывая политику кредитования покупателей своей продукции, предприятие должно определиться со многими критериями. Как правило, после начала обработки реестра счетов дебиторов, определяются затраты, необходимые для возврата задолженности и сумма возврата. Мероприятия по работе с дебиторами могут включать: телефонные переговоры; выезды к контрагентам; разработка схем погашения задолженности векселями с их последующей реализации; разработка эффективных бартерных схем; проработка возможностей обращения в арбитраж.

Опыт реформирования отечественных предприятий показывает, что меры по возврату дебиторской задолженности входят в группу наиболее действенных

мер повышение эффективности за счет внутренних резервов предприятия и могут быстро принести хороший результат. Возврат задолженности в сжатые сроки – реальная возможность пополнения дефицитных оборотных средств. Тем не менее, с точки зрения эффективного управления дебиторской задолженностью, важно не только в сжатые сроки вернуть средства, но и не допускать последующего увеличения задолженности выше допустимого предела. Возникает задача планирования и управление дебиторской задолженностью.

Выводы. Анализ состояния дебиторской задолженности в системе управления предприятием требует внешнего и внутреннего, количественного и качественного анализа, определение средней величины дебиторской задолженности, ее доли в общей сумме оборотных активов предприятия, оценки дебиторской задолженности по срокам погашения, выявление рисков и угроз в отношении невозврата. Правильная организация и методика анализа дебиторской задолженности предприятия позволит принимать эффективные управленческие решения по возврату долгов, а также позволит спрогнозировать поступления средств [3].

Литература:

1. Алькина Н.П. Методика анализа дебиторской и кредиторской задолженности / Н.П. Алькина // Молодой ученый. – 2016. – №9.2. – С. 3–5.
2. Подгайнова К.С. Ключевые аспекты анализа дебиторской и кредиторской задолженности: механизм и оценка результатов [Текст] / К.С.Подгайнова, В.В. Попов // Синергия наук. – 2018. – №20. – С. 44–50.
3. Симоненко Л.И. Анализ расчетов и управление дебиторской и кредиторской задолженностью / Л.И. Симоненко, М.А. Столярова // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. – 2014. – № 2. – С. 210–216.

Уварова О.Л.

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

ГОО ВПО «Донецкий институт железнодорожного транспорта»

г. Донецк

МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ДОКУМЕНТАЛЬНОМУ ОФОРМЛЕНИЮ РЕЗУЛЬТАТОВ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Введение. Документирование хозяйственных операций является важным, первичным этапом бухгалтерского учета и представляет собой организованный процесс наблюдения, измерения и записи данных о хозяйственных операциях в документах типовой формы или созданных на предприятиях согласно требованиям нормативных актов. Документирование включает совокупность

данных и бухгалтерских документов в письменной или электронной форме, в которых ведется регистрация фактов хозяйственной жизни на любом предприятии. Первичные документы являются первыми в общепринятом порядке составления в бухгалтерском учете, первоисточник учетной информации и первичные доказательства хозяйственных операций. Они могут быть составлены во время осуществления хозяйственной операции или непосредственно после ее окончания, содержат сведения о хозяйственных операциях, подтверждающих их осуществление и является базой для дальнейшего ведения бухгалтерского учета и позволяют осуществлять контроль за сохранностью имущества предприятия. Их используют для анализа финансово-хозяйственной деятельности организации, при проведении внутрихозяйственного контроля [1].

Важным условием для обеспечения сохранности и правильности учета основных средств является своевременное и правильное документальное оформление операций по поступлению, выбытию и хранению их на предприятии. Злободневной проблемой на сегодняшний день является проверка правильности, своевременности и законности оформления операций с основными средствами, а также документирование и правильность бухгалтерского оформления результатов внутрихозяйственного контроля движения основных средств.

Теоретические и методические основы решения проблем контроля разрабатываются ведущими отечественными учеными – экономистами. Но современные экономические условия требуют совершенствования методов документального оформления результатов внутрихозяйственного контроля движения основных средств в структурных подразделениях железной дороги для оптимизации и повышения эффективности их использования.

Основная часть. Необходимость совершенствования внутрихозяйственного контроля основных средств обусловлена состоянием этой категории активов железной дороги, степенью их изношенности, а также большим разнообразием основных средств, что связанно с различным характером выполняемой подразделениями работы.

Целью данной статьи является усовершенствование методических подходов к документальному оформлению результатов внутрихозяйственного контроля операций с основными средствами.

В условиях организационных преобразований в организации учетной работы в структурных подразделениях железной дороги, создание централизованных бухгалтерий, актуальным является и усовершенствование контрольной работы. Как основную организационную форму внутреннего контроля на железнодорожном транспорте предлагается использовать методику внутреннего аудита.

Использование данной методики предполагает разработку программы контрольной проверки, которая осуществляется в несколько этапов. На каждом этапе контроля целесообразно использовать внутренние рабочие документы контролера (табл. 1 - 10).

Таблица 1

Рабочий документ проверки фактического наличия основных средств

Форма КД -1

№ п/п	Наименование объекта ОС	Инв. №	По данным предприятия		По данным контроля		Отклонения		Примечания
			кол-во, шт.	стои-мость, руб.	кол-во, шт.	стои-мость, руб.	кол-во, шт.	стои-мость, руб.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1									
…									

Таблица 2

Рабочий документ проверки наличия и правильности заполнения первичных документов по учету основных средств

Форма КД- 2

№ п/п	Дата документа	№ акта	Первичная стоимость, руб.	Инвентарный №	Заводской номер	Наименование объекта	Год выпуска	Дата введения в эксплуатацию	Выводы комиссии	Подписи	Примечания
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1											
…											

Таблица 3

Рабочий документ проверки правильности составления баланса

Форма КД- 3

№ п/п	Показатель	По данным предприятия, руб.	По данным контроля, руб.	Отклонения и исправления (-, +
1	2	3	4	5
1	Остаточная стоимость (с.1010)			
2	Первичная стоимость (с.1011)			
3	Износ (с.1012)			

Таблица 4

Рабочий документ проверки соответствия данных синтетического и аналитического учета основных средств

Форма КД- 4

Период	**Главная книга, руб.**	**Ведомость, руб.**	**Баланс, руб.**	**Отклонения**		
				Ведомости от Главной книги	**Главной книги от Баланса**	**Баланса от Ведомости**
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 01.01						
Остаток на 01.04						
Остаток на 01.07						
Остаток на 01.10						
Остаток на 01.01						

Таблица 5

Рабочий документ проверки операций поступления основных средств

Форма КД- 5

№ п/п	**Содержание хоз. операции**	**По данным предприятия**			**По данным контролера**			**Отклонения (+, -)**			**Примечания**
		Д-т	**К-т**	**Сумма, руб.**	**Д-т**	**К-т**	**Сумма, руб.**	**Д-т**	**К-т**	**Сумма, руб.**	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1											
…											

Таблица 6

Рабочий документ проверки операций ликвидации основных средств

Форма КД- 6

№ п/п	**Содержание хоз. операции**	**По данным предприятия**			**По данным контролера**			**Отклонения (+, -)**			**Примечания**
		Д-т	**К-т**	**Сумма, руб.**	**Д-т**	**К-т**	**Сумма, руб.**	**Д-т**	**К-т**	**Сумма, руб.**	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1											
…											

Таблица 7

Рабочий документ проверки начисления амортизации

Форма КД- 7

№ п/п	Название объекта	Первичная стоимость	Используемый метод амортизации	По данным предприятия			По данным контролера			Отклонения и исправления (+, -)		
				Д-т	К-т	Сумма руб.	Д-т	К-т	Сумма руб.	Д-т	К-т	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1												
…												

Таблица 8

Рабочий документ проверки правильности отражения в учете операций капитального строительства

Форма КД- 8

№ п/п	Содержание хоз. операции	По данным предприятия			По данным контролера			Отклонения (+, -)			Примечание
		Д-т	К-т	Сумма, руб.	Д-т	К-т	Сумма, руб.	Д-т	К-т	Сумма, руб.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1											
…											

Таблица 9

Рабочий документ проверки корреспонденции счетов по ремонту основных средств

Форма КД- 9

№ п/п	Содержание хоз. операции	По данным предприятия			По данным контролера			Отклонения и исправления		
		Д-т	К-т	Сумма, руб.	Д-т	К-т	Сумма, руб.	Д-т	К-т	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1										
…										

Таблица 10

Рабочий документ проверки правильности определения срока полезного использования объектов основных средств

Форма КД- 10

№ акта	Дата акта принятия	Инв. №	Наименование объекта ОС	Первичная стоимость, руб.	Срок полезного использования объекта ОС		Отклонения
					По данным предприятия	По данным контролера	
1	2	3	4	5	6	7	8
1							
…							

Как видно из приведенных таблиц 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 10, обобщение результатов внутреннего контроля движения основных средств осуществляется на основе разработанных рабочих контрольных документов, в которых фиксируется полученная в ходе проверки информация, и формулируются соответствующие выводы о выявленных отклонениях, неточностях и нарушениях [2].

Выводы. В работе предложены методические подходы к документальному оформлению результатов внутрихозяйственного контроля операций с основными средствами. Предложенные рабочие документы призваны дополнить перечень стандартных документов, в которых будет отражено движение основных средств, они позволят внутреннему контролеру охватить все аспекты учета основных средств на предприятии, исследовать правильность, своевременность, законность отражения в учете основных средств, выявить нарушения и дать рекомендации по устранению недостатков в учете и формировании системы внутрипроизводственных документов.

Литература:

1. Бутынец Ф.Ф. Организация бухгалтерского учета [Текст]: учебник для студентов специальности «Учет и аудит» высших учебных заведений. / Ф.Ф.Бутынец. 2-е вид – Житомир: ПП «Рута», 2002. – 591 с.
2. Мелихова Т.А. Разработка программы аудита эффективности использования основных средств на предприятии [Текст] / Т.А. Мелихова, О.Буркова // Экономический анализ. - 2012. - Вып. 11.- Ч. 4. - С. 257-264. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://zgia.zp.ua

Эбзеева З.А.

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

ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская государственная академия»

г. Черкесск

ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ХОЛДИНГОМ

Стратегия создания систем внутрихозяйственного контроля является важным элементом бизнес-стратегии компании. Роль внутреннего контроля невозможно переоценить. С его помощью обеспечивается сохранность имущества, выявляются и мобилизуются существующие резервы в области производства и финансов, создаются условия для повышения эффективности управления компанией.

Системы управления в той или иной степени присутствуют на каждом предприятии. Чем крупнее компания и сложнее ее организационная структура, тем шире требования к системам управления и тем актуальнее задача повышения ее качества.

В более узком толковании термин “внутренний контроль” означает только сбор информации о предмете контроля. В широком смысле контроль – это непрерывный процесс управления деятельностью компании, включающий сбор и анализ информации, принятие организационных решений на основе этого анализа и обеспечение процедур обратной связи [3].

Процесс контроля включает в себя две основные формы организации: структурно-функциональную через функциональные связи между структурными подразделениями и форму прямого контроля через специализированные отдельные подразделения, основной функцией которых является контроль за деятельностью компании. Создание качественной системы управления на средних и крупных предприятиях всегда предполагает наличие обеих моделей. Специализированными подразделениями внутреннего контроля являются службы внутреннего аудита и контрольно-ревизионные управления, которые обычно подчиняются генеральному директору предприятия, а также контрольные комитеты при советах директоров. Наличие специализированной службы внутреннего контроля в структуре компании определяется масштабом ее деятельности, спецификой предпринимательской деятельности, отношением руководства к внутреннему контролю и структурой капитала организации [2].

Влияние среды контроля на качество систем внутреннего контроля, отражает условия работы механизмов внутреннего контроля. Она определяется внутренними факторами, то есть спецификой организации деятельности конкретной компании (структура, степенью формализации процедур, ресурсной базой) и внешние факторы.

Для эффективного функционирования систем управления в целом и систем внутреннего контроля в частности абсолютно необходим качественный уровень формализации деятельности компании. Кроме того, чем крупнее и сложнее его организационная структура, тем сильнее влияние этого фактора на результаты его деятельности.

В сложных дивизионных (бизнес) структурах и структурах отраслевого типа ситуация качественно иная. Количество решаемых задач значительно больше, штат сотрудников многочисленнее, возможности генерального директора и руководителей управленческого уровня по организации и контролю за деятельности специалистов компании ограничены, прямые указания руководства на выполнение задач, не соответствующих функциональным обязанностям специалистов, вызывают недоумение и в большинстве случаев не дают четкого результата. На таких предприятиях, невозможно создать качественные системы внутреннего контроля без полной стандартизации деятельности [1].

В многоуровневых хозяйствах организационные структуры производственных подразделений формируются, как правило, либо до создания холдинга, либо в более поздние периоды, но в независимом режиме управляющей компании холдинга. Эффективность уровней управления (компании, холдингов) при принятии решений об утверждении организационной структуры нигде не документирована, а внутренние документы, работающие на разных уровнях управления, не позволяют

правильно установить функциональные связи по вертикали управления. Ситуация очень распространенная и требует очень взвешенного подхода при оценке эффективности мероприятий.

Следующим элементом среды контроля являются документы, регламентирующие деятельность подразделений компании и отдельных специалистов, а именно нормативные акты, положения и инструкции. В компаниях некоторые нормативные акты не разработаны и не утверждены, отсутствует единообразие в стандартах представления информации, нормативные акты не взаимосвязаны, а качество информации в нормативных актах оставляет желать лучшего.

Задача создания нормативных актов - это бесконечный процесс. С этим аргументом невозможно не согласиться. Главное - правильно расставить приоритеты [4].

Одним из самых слабых звеньев в организации деятельности холдинга является полное или частичное отсутствие регулирования линейных отношений в структурных подразделениях управляющих компаний. В управляющей компании холдинга (предприятия) есть дирекции по направлениям деятельности. Дирекции взаимодействуют с однородными функциональными подразделениями нижних и верхних структур, а также друг с другом. Финансовая дирекция и департамент развития управляющей компании согласовывают позицию по размеру и срокам финансирования инвестиционных проектов. Характерно, что организация деятельности функциональных подразделений управляющих компаний часто ограничивается описанием действии взаимодействия по вертикали управления и заканчивается «на входе» управляющих компании. Порядок взаимодействия линейных сегментов внутри управляющей компании на пересечении функций не регламентирован. Результатом является рассогласование однородных данных, рассогласование в системе управления, связанное с размытыми границами ответственности главных функциональных подразделений, плохой горизонтальной интеграцией функции управления [5].

Еще одной проблемой является отсутствие регламентации порядка внесения изменений в бизнес-план, что связано со значительным риском финансовых потерь для организации.

Еще одним важным моментом является то, что рассмотрение мер контроля в холдинговой компании обычно ограничивается описанием функционирования органов внутреннего контроля компании, а также процедур по сбору информации с целью составления отчетности, то есть процедур так называемого позднего (последующего, окончательного) аудита. Отсутствует описание процедур опережающего (превентивного) контроля, включая сбор, анализ и принятие решений по оперативной информации о контрольных точках.

Компании часто имеют плохо организованные процедуры хранения информации, внесения изменений в информационные базы, предоставления доступа к документам и уничтожения документов на бумажных и электронных носителях. Такое пренебрежение приводит к крайне негативным последствиям.

Литература:

1. Амирбекова Г.Р., Алиев О.М. Проблема развития внутреннего аудита в Российских реалиях / Новое слово в науке: перспективы развития. – 2016. – №1-2 (7). – С. 87-89.
2. Беспалов М.А. Модель внутреннего контроля ведения бухучета и составления бухгалтерской отчетности / М.А. Беспалов // Налоговый вестник. –февраль 2018г. – №2.
3. Броило Е.В. Теоретические основы аудита: уч. пос. Ухта: УГТУ, 2018. – 184 с.
4. Вахорина М.В. Управленческая отчетность как объект внутреннего аудита // Финансовый менеджмент. – 2017. –№3.
5. Галкина Е.В. Современная модель внутреннего контроля в корпоративном менеджменте // Рос. предпринимательство. – 2018. – №1 (223).

СЕКЦИЯ 4.
СОВРЕМЕННЫЕ ПОДХОДЫ К ФОРМИРОВАНИЮ ИНСТРУМЕНТАРИЯ ДЛЯ ВЫЯВЛЕНИЯ И ПРЕДУПРЕЖДЕНИЯ МОШЕННИЧЕСТВА В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Алексеев Д.А.
Руководитель: д.э.н., профессор Петренко С.Н.
ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г.Донецк

ПРИЧИНЫ И ПОСЛЕДСТВИЯ МОШЕННИЧЕСТВА С ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТЬЮ

Введение. Недостоверная информация о финансовом состоянии и результатах деятельности предприятия делает невозможным принятие обоснованных и адекватных управленческих решений, что в итоге ведет к неминуемым экономическим потерям и обману собственников, инвесторов и государство в целом.

Цель работы – изучение способов выявления мошенничества, связанных с нарушением достоверности финансовой отчетности.

Основная часть. Мошенничество в финансовой отчетности делится на фальсификацию и вуалирование. Сегодня существует большое количество достаточно утонченных приемов фальсификации и вуалирования.

Изучение проблем достоверности финансовой отчетности является объектом исследования многих отечественных и зарубежных ученых: М.С. Белоусов, С.М. Бычкова, Я.В. Соколов, Л.В. Чижевская [1, 2] и другие специалисты.

Фальсификация отчетности связана с подменой одних показателей другими и созданием в этом случае ложного представления о финансовом состоянии предприятия, качественных результатов его деятельности. В отличие от плановой экономики в новых условиях хозяйствования у предприятий появился реальный интерес украшать свои финансовые отчеты. Если раньше, в период функционирования административно хозяйственной системы управления, причиной искажения показателей отчетности было стремление приблизить показатели с плановыми, то сейчас это одно из условий «выживания» предприятия.

Целью фальсификации отчетности является достижение экономической ситуации, которая отвечала бы корыстным интересам субъектов хозяйствования. Как правило, такой подход направлен против интересов государства и партнеров предприятия. Характер этих искажений определяется

поставленными целями и хозяйственными противоречиями, которые возникают в результате деловых разногласий между хозяйствующими субъектами.

К причинам, которые побуждают заблуждение общества путем фальсификации учета и отчетности следует отнести:

1) отсутствие государственного надзора за состоянием ведения бухгалтерского учета и составления отчетности каждым предприятием независимо от его организационно-правовой формы и вида деятельности;

2) необходимость выживания предприятий в жесткой конкурентной борьбе;

3) личная материальная заинтересованность управленческого персонала предприятий - организаторов учета и контроля;

4) выдуманная и научно обоснована в капиталистическом обществе учетная политика предприятий, "креативный учет", которые дают возможность "играть в прибыль", защищать интересы владельца и руководства;

5) низкий профессиональный уровень бухгалтеров и аудиторов, незнание ими основ методики проверки фактов хозяйственной жизни, их личная материальная заинтересованность;

6) отсутствие ответственности менеджмента, бухгалтеров и аудиторов за фальсификацию учета и отчетности.

Вуалирование финансовой отчетности предусматривает искажения показателей в пределах, разрешенных нормативными документами. Наиболее распространенными являются следующие приемы вуалирования:

1) свертывания активов и обязательств. Например, дебиторской и кредиторской задолженности. При сворачивании задолженности по различным контрагентам или по разным договорам с одним контрагентом, у пользователя отчетности может сформироваться заблуждение по поводу сумм и срочности погашения активов (обязательств). К данному виду относится также неправомерное свертывания остатков по статьям прочих дебиторов и других кредиторов и, как следствие, сокращение суммы обязательств, а следовательно, увеличение доли собственного капитала в составе совокупных пассивов, то есть ретуширование реального соотношения имущества предприятия и его задолженности;

2) дробление статей, с целью дальнейшего объединения их с другими статьями отчетности;

3) объединения разнородных сумм в одной статье отчетности;

4) манипулирования показателями по сегментам финансовой отчетности;

5) представление действительных обязательств как условных, и, наоборот, в зависимости от поставленных целей.

Причинами вуалирования могут быть объективные и субъективные причины. К объективным относятся причины, вытекающие из оценочных показателей, отраженных в бухгалтерском учете. Например, отразив в учетной политике тот или иной способ списания материальных ресурсов в производство, предприятие может регулировать величину себестоимости продукции. При субъективных причинах бухгалтер намеренно делает непонятными те или иные статьи бухгалтерской отчетности.

Выводы. Итак, причинами недостоверности финансовой отчетности может быть фальсификация и вуалирование данных. Знание способов их выявления позволит устранить и предотвратить подобные злоупотребления в будущем.

Литература:

1. Бычкова С.М., Филатова О.Н., Искажения бухгалтерской отчетности - журнал «Аудитор» №1, 2017 г.
2. Соколов В.Я., Классификация ошибок в аудите - журнал «Бухгалтерский учет», №3, 2018 г.

Бессарабов В.О., к.э.н., доцент

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

г. Донецк

Ягид В.А.

АО «Курский электроаппаратный завод»

г. Курск

АРХИТЕКТОНИКА КОНЦЕПЦИИ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ МОШЕННИЧЕСТВУ В ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКИХ СТРУКТУРАХ КАК ОСНОВА ИХ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ

Введение. Рост фактов мошенничества приводит к тому, что отечественные предприятия увеличивают расходы на противодействие ему (с 2016 года рост таких расходов, согласно [1], составил 56 %). В свою очередь, число предприятий в Российской Федерации, которые планируют увеличить свои расходы на такие цели в ближайшие два года, также превышает общемировые показатели (63 % и 44 % соответственно). Однако увеличение расходов не гарантирует снижения мошенничества в предпринимательских структурах как Российской Федерации, так и Донбасса. Необходимым условием является разработка концептуальных основ противодействия мошенничеству в предпринимательских структурах.

Исследованию мошенничества, в том числе и в предпринимательских структурах, посвящено значительное количество научных работ (здесь стоит отметить публикации Россоловского А., Готвянского И., Касьяновой С., Каменской Т.), однако формированию концептуальных основ противодействия ему внимания уделено еще недостаточно.

Учитывая вышесказанное, цель исследования заключается в разработке архитектоники концепции противодействия мошенничеству в предпринимательских структурах, которая выступает одним из ключевых условий их устойчивого развития.

Основная часть. Структурно концепция противодействия мошенничеству в предпринимательских структурах должна состоять из трех блоков (теоретического, методологического и, собственно, практического).

Следует отметить общую «классическую» позицию ученых [2-5] о необходимости рассмотрения таких элементов теоретического блока концепций, как объект, предмет, категории, принципы, цель и задачи. В свою очередь, другие элементы (субъект, главная идея и др.) встречаются не во всех концепциях, во многом этом связано с тем, что они, по своей сути, являются очевидными для представленных исследований и следуют из названий публикаций.

Учитывая вышесказанное, к элементам теоретического блока концепции противодействия мошенничеству в предпринимательских структурах отнесем: объект, субъект, предмет, основные категории, базовые теории, факторы, функции, цель, задачи, принципы и постулаты.

С целью разработки научно-методических рекомендаций, в рамках второго (методологического) блока концепции необходимы анализ практики, оценка уровня мошенничества в предпринимательских структурах и изучение современных подходов противодействия ему, результаты которых позволят обоснованно перейти к разработке методологии. Учитывая сложность и неоднозначность самого объекта мошенничества (общественные отношения собственности) и многообразие его предметов (имущество), разработка методологии противодействия ему должна сопровождаться не только моделированием соответствующих методик, но их гармонизацией между собой и институционализацией на уровне предприятия.

Разработка научно-методических рекомендаций по противодействию мошенничеству в предпринимательских структурах в рамках третьего блока концепции отражает сущность ее доминант и направлена на: реализацию механизма противодействия мошенничеству в предпринимательских структурах; интеграцию механизма противодействия мошенничеству в стратегию развития предприятия; апробацию научно-методического алгоритма механизма противодействия мошенничеству в предпринимательских структурах.

Сама идея разработки концепции заключается в гармоничном сочетании и структуризации элементов противодействия мошенничеству в предпринимательских структурах в единое целое в рамках трех логичных и последовательных блоков, о которых речь шла ранее. Другими словами, уместно говорить о сочетании соответствующих элементов в единое целое. Такое сочетание или архитектоника позволяет одновременно рассмотреть каждый элемент концепции и, одновременно, сформировать ее целостное представление.

При этом целостное представление архитектонике противодействия мошенничеству в предпринимательских структурах придают доминанты, (синергия, синтез, интеграция). Поясним их значение для архитектоники противодействия мошенничеству в предпринимательских структурах.

Синергия в архитектонике противодействия мошенничеству в предпринимательских структурах проявляется через суммарный дополнительный эффект, который заключается в том, что последовательная реализация всех механизмов (выявления, оценки и противодействия) существенно преобладает эффект реализации каждого из них по отдельности. Другими словами, синергия архитектоники заключается в дополнительных эффектах (социальных, экономических), которые образуются исключительно в случае гармоничного сочетания действий всех механизмов.

В пределах архитектоники противодействия мошенничеству в предпринимательских структурах достигается синтез его цели и задач, проявляющийся через перманентные изменения и корректировку соответствующих механизмов. Другими словами, происходит синтез механизмов, выстраивается взаимосвязь их ключевых элементов и последовательность этапов реализации.

Интеграция в рамках архитектоники противодействия мошенничеству в предпринимательских структурах проявляется в том, что только реализация всех механизмов позволит реализовать концепцию. Для это необходимым является не только разработка соответствующей методологии или адаптация существующей, но и формулирование принципов и постулатов. Реализация всех механизмов и принципов формирует целостное видение архитектоники противодействия мошенничеству в предпринимательских структурах.

Вышесказанное свидетельствует, что архитектоника противодействия мошенничеству в предпринимательских структурах основывается на следующих положениях, подтверждающих логику концепции:

1) концепция противодействия мошенничеству в предпринимательских структурах как центральное звено архитектоники включает в себя три взаимосвязанных и последовательных блока: теоретический, методологический и практический;
2) выступая самостоятельной концепцией, она одновременно является производной от концепции диагностики мошенничества, так как масштабы первой зависят от результатов реализации второй;
3) перечень индикаторов определяется сигналами, взаимосвязь которых предопределяет масштабы диагностики мошенничества в предпринимательских структурах;
4) графическая интерпретация архитектоники противодействия мошенничеству в предпринимательских структурах имеет свою внутреннюю логику, которая предопределяет необходимость равной и последовательной реализации соответствующих механизмов;
5) реализация механизмов выявления, оценки и противодействия мошенничеству подчинена цели и задачам концепции.

Выводы. Реализация предложенной архитектоники концепции, состоящей из теоретического, методологического и практического блоков, позволит эффективно противодействовать мошенничеству в предпринимательских структурах Донбасса через последовательную

реализацию соответствующих механизмов, направленных на достижение как экономического, так и социального эффекта.

Литература:

1. Противодействие мошенничеству: какие меры принимают компании? Российский обзор экономических преступлений за 2018 год. – М.: Pwc, 2018. – 28 с.
2. Ангелина И.А. Теоретико-методологические основы развития государственного финансового контроля: дисс. докт. экон. наук: 08.00.05, 08.00.10. – Донецк, 2015. – 410 с.
3. Попова И.В. Развитие финансового инжиниринга на рынке банковских услуг: дисс. докт. экон. наук: 08.00.05, 08.00.10 / Попова Ирина Витальевна. – Донецк, 2015. – 377 с.
4. Ващенко Н.В. Развитие предприятия на основе реализации инновационного потенциала персонала: дисс. докт. экон. наук: 08.00.05. – Донецк, 2016. – 428 с.
5. Алексеева Н.И. Стратегическое планирование экономического поведения торгового предприятия в условиях кризиса: дисс. докт. экон. наук: 08.00.05. – Донецк, 2019. – 506 с.

Бессарабов В.О., к.э.н., доцент

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

г. Донецк

О ПОДХОДЕ К РАЗРАБОТКЕ КЛЮЧЕВЫХ ИНДИКАТОРОВ ЗЛОУПОТРЕБЛЕНИЙ В СИСТЕМЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА

Введение. В последнее десятилетие развитие бухгалтерского учета идет по линии постоянного усложнения правил признания, оценки и отображения фактов и явлений хозяйственной жизни. Четко прослеживается кризис бухгалтерского учета, связанный с фальсификацией данных бухгалтерского учета и публичной финансовой отчетности, который привел к краху множество крупнейших компаний.

Мошеннические действия наносят предприятиям значительные финансовые убытки. Однако каков бы ни был характер мошенничества и условия, которые создают для этого благоприятную основу, в бухгалтерском учете предприятия факт злоупотребления не может не отобразиться. Эффективное выявление мошенничества в бухгалтерском учете требует глубокого анализа экономической характеристики подобных искажений.

В этой связи системой организации и регулирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности были обозначены предпосылки организации упреждающего управления по предотвращению мошеннических действий, используя систему ключевых индикаторов злоупотреблений (КИЗ).

Проблемы выявления мошенничества в системе бухгалтерского учета и финансовой отчетности рассматривали многие исследователи: О.И. Аверина [1], С.А. Звягин [2], Н.М. Кучукова [3], И.А. Лебедев [4], С.Ю. Мельник [5], Р.Т. Мухаметшин [6; 7], Д.В. Слабинский [8], О.В. Царенко [9], О.И. Швырёва [10]. Они, в большей степени, рассматривали вопросы манипулирования и фальсификации финансовой отчетности. Между тем, исследования, посвященные формированию инструментария, позволяющего своевременно реагировать на возникновение угроз (в виде мошеннических действий в системе бухгалтерского учета и отчетности) и осуществлять превентивные действия, направленные на предотвращение злоупотреблений, практически не проводились.

Цель работы – формирование подхода к разработке ключевых индикаторов злоупотреблений, позволяющих оценивать уровень риска искажения информации в системе бухгалтерского учета и отчетности, на основе чего возможно прогнозирование неблагоприятного события и предотвращение возможных потерь компании.

Основная часть. Ключевые индикаторы злоупотреблений – это комплексный инструмент мониторинга, позволяющий получать оперативную информацию о состоянии изучаемого объекта и изменении его базовых характеристик в течение определенного цикла.

Следует отметить, что при формировании КИЗ в работу бухгалтерии должны быть учтены и охвачены все бизнес-процессы компании. КИЗ должны найти отражение в работе конкретных субъектов бухгалтерской службы. Также необходимым является идентификация отклонений от базовых параметров (характеристик) при формировании информации о видах деятельности и бизнес-процессах предприятия, а при необходимости и по отдельно взятым операциям.

Применение такого подхода позволит избежать проблемы, которые уже имели место в деятельности компании и обеспечить адресную идентификацию в случае возникновения угроз совершения мошеннических действий. Главное – сделать невозможным само совершение злоупотребления, а не выявить возможного мошенника. КИЗ должны быть направлены на ликвидацию и искоренение угроз, а не на минимизацию риска их появления.

Практика показывает, что формирование КИЗ является эффективным способом противодействия бухгалтерским мошенничествам. Однако, следует отметить, что эффект от внедрения системы КИЗ носит долговременный характер. По результатам обследования ряда предприятий Донецкого региона, нельзя не отметить то, что внедрение КИЗ в деятельность предприятий носит локальный характер и реализуется путем применения некоторых контрольных функций со стороны главного бухгалтера и руководителя предприятия по отношению к своим подчиненным.

Между тем, формирование КИЗ должно носить комплексный и системный подход. Комплексность подхода основывается на учете взаимодействия показателей по основным бизнес-процессам и видам деятельности компании, обуславливающих формирование достоверной информации в бухгалтерском

учете и отчетности. Системность подхода рассматривается как организация конкретных действий по формированию объектно-субъектной основы, выявлению закономерностей и путей взаимодействия ее элементов.

Следовательно, представленный далее подход основан на реализации ряда последовательных действий руководства компании (в т. ч. главного бухгалтера), которые позволят выявить «узкие места» в осуществлении бизнес-процессов посредством описания и оценки, имевших место проблем и злоупотреблений, а также обеспечат адресную идентификацию и достоверную финансовую отчетность для менеджмента.

Подход к формированию КИЗ в системе бухгалтерского учета и отчётности реализуется посредством четко выделенных этапов чередующихся в логической последовательности с определённым объемом работ на каждом из них.

Первый этап – мониторинг злоупотреблений. На этом этапе очень важно проанализировать бизнес-процессы компании и обозначить «узкие места» (операции, документы и пр.) в наибольшей степени подверженные риску мошенничества. По результатам мониторинга должен быть сформирован перечень видов потенциальных злоупотреблений в разрезе видов деятельности, бизнес-процессов и при необходимости конкретных операций.

Второй этап – моделирование схем совершения возможных злоупотреблений. Специфика этого этапа основана на реализации методов упреждающего управления (превентивная мера), позволяющих сформировать систему способов и приемов раскрытия и предупреждения мошеннических схем.

Практическая реализация данного этапа должна найти свое отражение в формировании конкретных методик выявления мошеннических схем с указанием объекта, субъекта, пакета документов, характеристики и последовательности действий по выявлению мошеннических схем.

Третий этап – непосредственно разработка КИЗ. Достаточно сложный и скрупулёзный процесс, требующий разработки системы показателей с указанием пороговых значений (предельных норм) по тем показателям, которые могут быть количественно определены. По остальным операциям следует реализовывать логический подход к исследованию.

Четвертый этап – внедрение КИЗ. Объем работ этого этапа предполагает разработку системы отчетности работников бухгалтерии и связанных с ней служб, основанную на оценке взаимодействия связанных показателей. Работа со связанными показателями очень важна, поскольку отдельно взятый показатель с превышением порогового значения (предельной нормы) сам по себе не свидетельствует о неправильности данных.

Пятый этап – оценка изменения показателей во времени. Специфика данного этапа заключается в том, что отслеживание нарушений (отклонений) должно происходить посредством сопоставления текущих результатов с результатами предыдущих периодов с возможной экстраполяцией в будущее.

Цель этапа – показать, к какому состоянию в будущем может прийти объект, если его развитие будет осуществляться также, как и в прошлом.

Шестой этап – мониторинг и отчетность. Целью этапа является подтверждение точности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Необходимо, чтобы анализ данных бухгалтерского учета с учетом данных КИЗ был полностью завершен к моменту подготовки отчетности.

Данный этап предполагает формирование таблиц по отклонениям КИЗ, их оценка и формирование отчетности. Так, следует тщательно проанализировать бухгалтерские данные, обратив внимание на следующие моменты: случаи снижения доля выручки от продаж в совокупных доходах компании, остающихся стабильными или растущими; наличие значительных сумм непокрытого убытка; наличие больших сумм дебиторской задолженности, особенно в случаях, когда темп ее роста равен или опережает рост оборота или дохода; наличие большой суммы прибыли при дефиците собственных средств. Сопоставление дебетовых и кредитовых остатков по счетам 36 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 63 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», позволит проанализировать эффективность работы с поставщиками и покупателями.

Выводы. Таким образом, при использовании предлагаемого подхода к формированию КИЗ позволит не только выявлять и оценивать потенциальные злоупотребления, но и снизить трудозатраты (в т.ч. при формировании отчетности), повысить эффективность КИЗ посредством периодичности их анализа и оценки.

Литература:

1. Аверина О.И., Лябушева А.А. Аналитические приемы выявления фальсификаций бухгалтерской (финансовой) отчетности // Инновационная наука. – 2015. – №5-1. – С. 13-19.
2. Звягин С.А., Стрыгина И.Е. Особенности проведения судебно-бухгалтерской экспертизы по фактам мошеннических действий // Вестник ВИ МВД России. – 2016. – №2. – С. 25-30.
3. Кучукова Н.М. Роль бухгалтерского учета и внутреннего контроля в обеспечении экономической безопасности и эффективного контроля имущественного комплекса предпринимательских структур // Вестник УГНТУ. Наука, образование, экономика. Серия: Экономика. – 2017. – №3 (21). – С. 93-98.
4. Лебедев И.А., Никомаров А.С. Актуальные вопросы методического обеспечения противодействия мошенничеству в деятельности хозяйствующих субъектов // ЭТАП. – 2009. – №1. – С. 134-141.
5. Мельник С. Ю. Причины и условия совершения мошенничества и фальсификации // Бухгалтерский учет, анализ и аудит: проблемы теории, методологии, организации. – 2015. № 1. – С. 121-128.
6. Мухаметшин Р.Т. Инвестиционные риски: мошенничество в финансовой отчетности // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. – 2009. – №2. – С. 62-70.
7. Мухаметшин Р.Т. Мошенничество в финансовой отчетности // Экономический анализ: теория и практика. – 2009. – №6. – С. 49-58.

8. Слабинский Д. В. Внутренний аудит и мошенничество // Белгородский экономический вестник. – 2014. – № 3 (59). – С. 68-71.
9. Царенко О.В. Классификационные признаки искажений в бухгалтерском учете и отчетности // Вестник Черниговского государственного технологического университета. Серия: Экономические науки. – 2013. – №3. – С. 219-225.
10. Швырёва О.И., Пипа К.Г. Методика аудита мнимых и притворных объектов бухгалтерского учета // Научный журнал КубГАУ – Scientific Journal of KubSAU. – 2014. – №102. – С. 700-718.

Дербенцев С.Е.
Руководитель: д.э.н., профессор Петренко С.Н.
ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк

ПРЕДУПРЕЖДЕНИЕ ПРОТИВОПРАВНЫХ ДЕЙСТВИЙ ПРИ УЧЕТЕ ОПЕРАЦИЙ С ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ

Введение. Мошенничество – это одно из распространенных преступлений в современном мире. На современном этапе развития мирового рынка с мошенничеством сталкивается множество фирм. По исследованиям ученых прогнозируется, что в будущем мошенничество будет представлять собой значительную угрозу. Также учеными ожидается, что экономические преступления в компаниях, связанные с незаконным присвоением основных средств вырастут в последующие два года.

Цель работы – выявление мошеннических схем при учете операций с основными средствами на предприятии, а также предотвращение их в будущем.

Бухгалтерами достаточно часто совершаются неправоправные действия, связанные с амортизацией и списанием основных средств. Данная проблема обусловлена малым интересом руководства предприятия о сроках службы основных средств и не компетенцией в вопросах норм их амортизации. Данные аферы являются выгодными для бухгалтера только в том случае, если компания имеет большое количество основных средств. Чем больше компания тем, больше вероятность мошенничества внутри компании, а также малый процент его выявления руководством.

Наиболее распространенным видом нарушения является преждевременное списание оргтехники. К примеру, чтобы списать компьютер по закону, необходимо начислять на него амортизацию в течение 10 лет. Мошенники ставят задачу начислить полную сумму амортизации в течение 3-х лет. В этом случае бухгалтер, спустя три года заберет домой практически новый компьютер.

Также есть множество других возможностей для мошенничеств с основными средствами. К примеру, возьмём автомобиль, который находится на балансе предприятия, и на него начислена полная сумма износа. В соответствии

с законодательством бухгалтер обязан оформить акт списания, а также снять транспортное средство с учета в ГИБДД, после чего отправить авто на утилизацию. Мошенники, воспользовавшись данной ситуацией, извлекут свою выгоду. Бухгалтер, договаривается с работниками гаража о продаже большинства деталей. Следовательно, вырученные средства поделится поровну. Таким образом на момент утилизации от авто может остаться один каркас. В результате от реализации запчастей фирма получила бы неплохую прибыль, однако руководству данный вид дополнительного дохода не интересен.

Мошенничество со стороны работников предприятия наносит значительный вред компании в целом.

Как происходит мошенничество сотрудников организации с основными средствами, показано на рис.1.

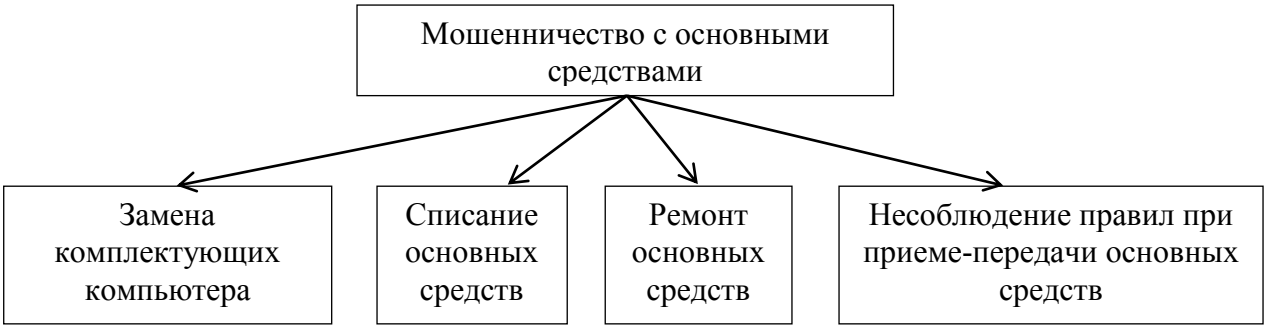

Рис. 1. Мошенничество сотрудников организации с основными средствами

Жертвами мошенничества может быть не только руководство, а и сотрудники данного предприятия. В такой ситуации более подверженными к участию в мошенничестве являются сотрудники, не имеющие экономического образования.

На рис. 2 представлено два варианта мошеннической схемы.

Рис. 2. Мошеннические схемы при приеме-передаче основных средств

Бывают такие случаи, когда недобросовестные сотрудники, воспользовавшись неопытностью нового сотрудника, впутывают его в свои аферы.

Следовательно, как для руководства, так и для сотрудников предприятия необходимо накопить опыт для совершенствования методов борьбы с мошенничеством.

Наиболее распространенным методом борьбы с мошенничеством является внутренний контроль. Мероприятия по снижению мошенничества разделяются на две категории:

- устранение возможностей для совершения мошенничества;
- создание в организации атмосферы честности, открытости и взаимопомощи.

Задача создания в трудовом коллективе атмосферы честности, открытости и взаимопомощи возлагается на корпоративную культуру. Корпоративная культура базируется на этических принципах; людям, склонным к мошенничеству, становится неуютно в честном коллективе, а убедившись, что их «проделки» никто не потерпит, они не задерживаются. Атмосфера открытости и честности складывается за счет создания следующих условий работы трудового коллектива:

- противодействие сомнительным схемам;
- формирование в коллективе убежденности, что нечестность наказуема;
- наличие кодекса чести, принимаемого всеми сотрудниками;
- недопущение снижения мотивации персонала, что, в частности, означает исключение таких ситуаций, как неопределенность в социальных вопросах, несправедливость, неравноправие в коллективе, отсутствие социальной программы поддержки членов трудового коллектива в случае трудных жизненных обстоятельств.

Выводы. Соблюдая профилактические методы предотвращения мошенничества на предприятии можно не только остановить хищение основных средств, но и укрепить корпоративную культуру компании.

Литература:

1. Выявление и раскрытие мошенничества: уч. пос. / Под общ. ред. В.П.Сальникова. СПб. Лань, 2000.
2. Колицин Е.В. О некоторых вопросах мошенничества. / Вестник московского университета. – 2006. – №1.
3. https://studfiles.net/preview/3048062/
4. https://works.doklad.ru/view/FUrCoKEfYzM.html
5. https://www.klerk.ru/law/articles/410275/

Миколюк А.М.
Руководитель: д.э.н., профессор Петренко С.Н.
ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк

ПРОФИЛАКТИКА МОШЕННИЧЕСТВУ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ПРИБЫЛИ ПРЕДПРИЯТИЙ

Введение. Финансовая отчетность является основным информационным источником бизнеса, поскольку содержит данные о составе и величине имущества предприятия и достигнутых за отчетный период результатах деятельности, включая сумму полученной прибыли или убытка.

Вопросы разработки методик противодействия и предотвращения финансовых мошенничеств, в том числе в бухгалтерском учете, становятся все более актуальными, в этой связи изучение способов и форм искажения данных учета и отчетности, составляют актуальный научный интерес. Такие ученые как Петренко С.Н., Соловьева О.В., Тверская М.В., Сиренко Ю.И., Проданова Н.А. в настоящее время уделяют достаточно внимания исследованию способов, методов, форм, средств, причин и последствий мошенничеств в деятельности компаний, а также возможности применения индикаторов их выявления и предотвращения.

Цель исследования – рассмотрение возможных видов и форм мошеннических действий в процессе управления и бухгалтерского учета прибыли предприятия, а также ключевых индикаторов, позволяющих предотвратить финансовые злоупотребления в будущем.

Основная часть. Существует два основных вида бухгалтерского мошенничества с прибылью: завышение и занижение данного показателя.

Так, для того чтобы сделать информацию финансовой отчетности более привлекательной для инвесторов, руководство предприятия постарается нивелировать значительные изменения показателя: при получении реальных убытков, компания постарается их скрыть; в случае значительного роста прибыли можно перераспределить сумму на более убыточный период или сохранить ее часть на будущее [1, с.4237].

Также махинации с суммой выручки и чистой прибыли могут осуществляться путем:

— Капитализации расходов: расходы организации, связанные с ведением основной операционной деятельности, относятся на увеличение стоимости необоротных активов, что влечет за собой увеличение прибыли.

— Проведения операций через подставные компании. В данном случае имеют место два варианта. В первом - компании отражают доходы в собственном бухгалтерском учете, а часть расходов - через подконтрольные им организации, не нарушая действующих стандартов бухгалтерского учета, что соответственно приводит к увеличению прибыли за отчетный период. Во-втором - предусматривается, что в качестве контрагента в операциях по реализации или приобретению активов выступает подставная компания, при этом активы, как правило, не существуют, а перемещение финансовых средств отражается в поддельных документах.

— Реализации некачественных товаров фирмам-посредникам. Продажа такого товара отражается по его полной стоимости, при этом фирма-посредник уплачивает стоимость испорченного товара, а остальная сумма отражается в последствие как безнадежная дебиторская задолженность. По итогу, выручка текущего отчетного периода завышается, а прибыль последующих периодов занижается.

Мухаметшин Р.Т., исследуя различные виды и формы мошенничеств, приводящих к искажениям информации финансовой отчетности, предлагает группировать наиболее распространенных мошеннических схем управления финансовыми результатами компании следующим образом (табл. 1):

Таблица 1

Содержание мошеннических операций с финансовыми результатами

№	**Схема мошенничества**	**Содержание**
1	Схема с оплатой/отгрузкой	Покупатель соглашается приобрести товар, подписывая договор, но продавец оставляет за собой право собственности на товар до момента поставки. При этом продавец признает выручку с еще нереализованных товаров, завышая тем самым свою прибыль.
2	Схема фиктивной выручки	Схема предусматривает либо продажу «воздуха» для стимулирования покупателей с целью расширения списка потребителей, либо продажи, сопровождающиеся перемещением товара со склада на склад. Возможны также другие вариации фиктивных сделок, например, продажи с обязательством обратного выкупа товаров.
3	Схема с преждевременным признанием выручки	При такой схеме имеет место отражение будущих продаж в текущем периоде; эта схема эффективна в основном для манипуляций с выручкой по кварталу, но не по году.
4	Схема с отсрочкой расходов	При такой схеме расходы можно отсрочить путем их капитализации, т.е. отнесения на более длительный период, вследствие чего уменьшается влияние таких расходов на прибыль (данная схема была подробнее рассмотрена выше)
5	Схема с ускорением расходов	Для улучшения будущих показателей компании часто «замораживают» расходы и фиксируют их в текущем квартале, вместо того чтобы списывать их в течение нескольких периодов.
6	Схема с единовременным списанием расходов	Такая схема предназначена для разделения «нетипичных» и обычных расходов.
7	Схема с забалансовым учетом	При такой схеме компания может не показывать свои активы и обязательства, доходы и расходы соответственно в балансе и отчете о финансовых результатах. Схема может осуществляться либо путем создания специально организованных компаний, либо посредством дочерних компаний.
8	Схема с рисованной политикой капитализации и амортизации	Цель использования таких схем – остаться в запланированных лимитах по финансовым показателям. Суть схем заключается в отражении компаниями расходов текущего периода и/или убытков в качестве активов. В результате признание расходов откладывается, тем самым увеличивается прибыль текущего периода. Эти активы, или отложенные расходы, затем списываются на расходы в будущих периодах.

Источник: [2, с. 52-53]

Само собой разумеется, что как реакция на стремительное развитие и преобразование экономики, разрабатываются и новые, более изощренные мошеннические схемы. На наш взгляд, невозможно совершенно избежать махинаций со стороны различных субъектов при ведении хозяйственной деятельности, потому как стремление к большему и часто незаконному обогащению подчинено самой человеческой природе. Однако в силах менеджмента компаний минимизировать убытки путем разработки и внедрения системы ключевых индикаторов злоупотреблений, которые позволят

своевременно определить наличие махинаций и предотвратить их последующее возникновение.

Выводы. Таким образом, следует заключить, что прибыль представляет собой важнейший показатель, характеризующий финансово-хозяйственную деятельность предприятия, составляет цель деятельности и ключевой финансовый интерес при инвестировании. Такая роль прибыли определяет необходимость ее правильного исчисления. При этом не исключена возможность преднамеренного или случайного искажения ее уровня: чем больше прибыль, тем эффективнее деятельность компании, чем меньше, тем меньше налоговое бремя.

Большинство имеющихся на сегодняшний день исследований по вопросам мошенничества в бизнесе акцентируют внимание на рассмотрении всех ключевых аспектов фальсификации финансовой отчетности, не затрагивая при этом детально схемы махинаций, совершающихся непосредственно при бухгалтерском отражении фактов хозяйственной жизни, что представляет большое упущение.

Литература:

1. Борисова Э.Н. Мошенничества с бухгалтерской (финансовой) отчетностью / Э.Н. Борисова // Научный журнал «Фундаментальные исследования». Экономические науки. - №2. - 2015. - URL: https://fundamental-research.ru/ru/article/view?id=37936
2. Мухаметшин Р.Т. Мошенничество в финансовой отчетности / Р.Т.Мухаметшин // Экономический анализ: теория и практика. – №6 (135). - 2009. - URL: https://cyberleninka.ru/article/n/moshennichestvo-v-finansovoy-otchetnosti

Петренко С.Н., д.э.н., профессор

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

г. Донецк

КЛАССИФИКАЦИОННЫЕ ПРИЗНАКИ МОШЕННИЧЕСТВА В ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКИХ СТРУКТУРАХ

Введение. Рост фактов мошенничества приводит к тому, что отечественные предприятия увеличивают расходы на противодействие ему (за последние годы рост таких расходов, согласно [1], составил 56 %). В свою очередь, число предприятий в Российской Федерации, которые планируют увеличить свои расходы на такие цели в ближайшие два года, также превышает общемировые показатели (63 % и 44 % соответственно). Однако увеличение расходов не гарантирует снижения мошенничества в предпринимательских структурах как Российской Федерации, так и Донбасса. Необходимым условием является разработка концептуальных основ противодействия мошенничеству в предпринимательских структурах, в том числе и

формирование классификационных признаков, максимально учитывающих природу мошенничества.

Исследованию мошенничества, в том числе и в предпринимательских структурах, посвящены работы Россоловского А. [2], Касьяновой С. [3], Каменской Т. [4], Ильина И. [5] и др.

Особое значение представляют исследования Камышева Д. [6], Ценовой Т. [7], Пазыныч Т. [8], Мельник С. [9], Мусиенко О. [10], в которых затронуты классификационные признаки мошенничества в предпринимательских структурах.

Подчёркивая значимость и обстоятельных результатов, полученных учеными, следует отметить, что динамика развития социально-экономических процессов приводит к тому, что подходы к противодействию мошенничеству постоянно нуждаются в совершенствовании, не говоря уже о его классификационных признаков.

Целью исследования является формирование классификационных признаков мошенничества в предпринимательских структурах.

Основная часть. Результаты критического анализа специальной литературы, в которой рассматриваются вопросы классификации мошенничества (отметим работы [6-10]), позволяет утверждать, что данному вопросу, применительно к проблематике исследования, внимание практически не уделено.

Зачастую в основе формулирования классификационных признаков учеными лежит следующий тезис: «авторскому определению мошенничества – авторские классификационные признаки». Тем не менее, интерес представляют исследования, направленные на классификацию финансового мошенничества, отдельные классификационные признаки которого можно интерпретировать в плоскость предпринимательской деятельности в целом (табл. 1).

Большинство классификационных признаков, представленных в таблице 1, очевидны, однако логика выделения отдельных из них, а именно «в зависимости от уникальности действий субъектов и объекта (предмета) мошенничества» и «в зависимости от места осуществления», требует дополнительных пояснений.

Таблица 1

Классификационные признаки мошенничества в предпринимательских структурах (составлено автором на основе [6-10])

Признак	**Классификация**
По периодичности осуществления	− разовое; − периодическое; − постоянное;
В зависимости от планов субъектов мошенничества	− запланированное; − незапланированное;
В зависимости от результата	− результативное; частично результативное; − нерезультативное;
В зависимости от уникальности действий	− уникальное (впервые осуществлено в пределах предпринимательской деятельности);

Признак	Классификация
субъектов и объекта (предмета) мошенничества	− впервые осуществленное (не уникальное, но впервые осуществленное на предприятии); − повторно совершенное;
В зависимости от места осуществления	− непосредственно на предприятии; − удаленно;
В зависимости от степени реализации	− реализованное; − частично реализованное; − нереализованное; − предупреждённое;
В зависимости от характера последствий	− с мгновенными последствиями; − с последствиями, которые зависят от наступления определенного события; − с последствиями, которые проявляются с течением времени;
В зависимости от уровня масштабов мошенничества	− структурного подразделения; − предприятия; − группы предприятий, организаций, учреждений;
В зависимости от опасности для дальнейшей деятельности предпринимательской структуры	− неопасное; − повышенной опасности; − несовместимо с дальнейшей деятельностью.

В зависимости от уникальности действий субъектов и объекта (предмета) мошенничества было выделено уникальное, впервые осуществлённое и повторно совершенное мошенничество. К уникальному мошенничеству отнесем такое, которое является впервые осуществленным в пределах предпринимательской деятельности в целом (при необходимости можно конкретизировать: в рамках определенной территории, отрасли и т.д.). Под впервые осуществлённым мошенничеством понимается уже не уникальное, но «дебютное» для конкретного предприятия. В свою очередь, повторно совершенное мошенничество уже имело место быть на предприятии и не является ни уникальным, ни впервые осуществленным.

Особое значение в современных условиях, в эпоху стремительного развития информационных технологий имеет такой классификационный признак, как «в зависимости от места осуществления мошенничества». Удаленное мошенничество заключается в том, что деятельность любого предприятия связана с применением определенных программных продуктов (1С Предприятие, система «клиент-банк» и т.д.), а значит, существует угроза удаленного проникновения лиц в базы данных. При этом важно четко понимать, что такое проникновение может осуществляться независимо от физического размещения предприятия, чем и обусловлено выделение такого классификационного признака.

Выводы. Сформированные в ходе исследования классификационные признаки не являются исчерпывающими, так как деятельность того или иного предприятия всегда будет приводить к возникновению новых нетипичных случаев мошенничества. Тем менее, представленных выше классификационных признаков достаточно для понимания (описания) природы мошенничества в предпринимательских структурах.

Во многом совокупность классификационных признаков мошенничества, в том числе и в предпринимательских структурах, а также отношение самих субъектов к своим действиям предопределяют стремления ученых к графической интерпретации причин, логики, способов мошенничества. Именно поэтому к перспективным направлениям дальнейших исследований следует отнести разработку модели природы мошенничества (как в статике, так и в динамике).

Литература:

1. Противодействие мошенничеству: какие меры принимают компании? Российский обзор экономических преступлений за 2018 год. – М.: Pwc, 2018. – 28 с.
2. Россоловский А.В. Мошенничество с финансовой отчётностью / А.В.Россоловский // Консультант. – 2010. – № 1. – С. 75–80.
3. Касьянова С.А. Аудит фактов мошенничества при совершении сделок по договору купли-продажи / С.А. Касьянова // Сфера услуг: инновации и качество. – 2012. – № 6. – С. 10-19.
4. Каменская Т.А. Рассмотрение вопросов, касающихся мошенничества при аудиторской проверке / Т.А. Каменская // Бухгалтерский учет и аудит. – 2015. – № 6. – С. 2-9.
5. Ильин И.В. Понятие и признаки экономического мошенничества / И.В.Ильин // Российский следователь. – 2008. – № 14. – С. 17-20.
6. Камышев Д.А. Понятие и признаки мошенничества в российском уголовном законодательстве / Д.А. Камышов // Пробелы в российском законодательстве. – 2012. – №2. – С. 147-151.
7. Ценова Т.Л. Коммерческое мошенничество: понятие, состав и виды // Вестник Московского университета МВД России. – 2011. – № 3. – С. 170-175.
8. Пазыныч Т.А. Криминалистическая характеристика мошенничества и основные положения их расследования автореф. дис. на соискание ученой степени канд. юрид. наук: спец. 12.00.09 / Пазыныч Татьяна Анатольевна. – Харьков, 2007. – 21 с.
9. Мельник С.С. Классификация финансового мошенничества в коммерческом банке // Научный вестник Херсонского государственного университета. – 2017. – № 23. – С. 89-92;
10. Мусиенко О.Л. Теоретические основы расследования мошенничества в современных условиях: монография / О.Л. Мусиенко; под ред. проф. В.Ю. Шепитько. – К.: Право, 2009. – 168 с.

Петренко С.Н., д.э.н., профессор,
Бессарабов В.О., к.э.н., доцент
ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики
и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк

К ВОПРОСУ О МОДЕЛИ ПРИРОДЫ МОШЕННИЧЕСТВА В ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКИХ СТРУКТУРАХ

Введение. Рациональность экономических субъектов в современных условиях является, с одной стороны, императивом их развития, а с другой – приводит к необходимости противодействия «неисчезающему стремлению улучшить свое положение», о котором речь шла еще у А. Смита [1, с. 349].

Такое стремление экономических субъектов лежит в основе мошенничества и в разные временные промежутки приводит к широкомасштабным трансформациям в предпринимательских структурах. При этом понимание природы мошенничества в предпринимательских структурах дает ключ к развитию не только методологии противодействия ему, но и позволяет разработать пути её реализации как на государственном уровне, так и на уровне отдельного экономического субъекта.

Изучение природы мошенничества в предпринимательских структурах имеет определяющее значение для логики любого исследования, так как его результаты позволят обоснованно перейти к разработке соответствующих концептуальных основ.

Когда речь идет о природе экономических явлений и процессов в значительном количестве исследований (например, работы [2-5]) целью ставится изучение исторических этапов их развития и восприятия в обществе, анализ причин и последствий их возникновения. Однако при таком подходе позиция авторов относительно системообразующих и фундаментальных категорий, явлений и процессов нередко остается неясной, хотя и позволяет проследить связь между ними.

Другими словами, учёные при рассмотрении природы того или иного явления и процесса концентрируют внимание на его динамике, упуская из виду тот факт, что экономическая наука изначально возникла как наука статики, зафиксировав и изучив свершившийся факт хозяйственной жизни, который сформировал новое равновесие (спрос и предложение, процентная ставка и т.д.).

Основная часть. Однако наиболее сложной является проблема объяснения природы явлений и процессов, в том числе и мошенничества в предпринимательских структурах с учетом нарушения равновесия в них, рассматривая их как повторяющиеся и возвратные.

Такая позиция обеспечит целостность исследования и позволит выстроить его логику, гармонично соединив теоретический конструкт мошенничества в предпринимательских структурах (статика) с

методологическими особенностями противодействия ему в разные исторические периоды (динамика), что может быть положено в основу разработки концепции исследования в дальнейшем. В рамках представленного исследования внимание направим на разработку модели природы мошенничества в предпринимательских структурах в статике (без рассмотрения методологии противодействия ему).

Прежде всего, следует подчеркнуть, что в специальной экономической литературе существует несколько моделей мошенничества (название которых соответствует их графической интерпретации), которые внесли (и вносят) существенный вклад в понимание его сути и природы.

Так, Кресси Д.Р. разработал треугольник мошенничества [6], по мнению ученого, максимально раскрывающий его природу. Сущность треугольника сводится к авторскому тезису «лица совершают преступления ... в том случае, когда начинают испытывать финансовые трудности, о которых не могут сказать публично и возможным выходом из которых считают проведение тайных финансовых махинаций. Они способны найти своим действиям объяснение, так как имеют возможности доверенного пользования активами или имуществом» [7, с. 30]. Отсюда следует логика выделения следующих элементов (вершин) треугольника мошенничества: «мотивация», «возможность», «обоснование».

Элементы треугольника мошенничества являются предметом дискуссий в научной среде. Например, Сметанко А.В. [8, с. 428; 9, с. 109] относит к элементам «необходимость», «возможность», «обоснование», а Климко Т.Ю. и Мельник О.О. [10, с. 188] – «возможность», «давление», «оправдание». Тем не менее, сущность элементов (вершин) треугольников мошенничества тождественна и кардинальных отличий от первоисточника не содержит.

Дополненный взгляд на графическую интерпретацию мошенничества посредством разработки модели бриллианта мошенничества предложили Вулф Д. и Хермансон Д.Р. [11], которые настаивают на том, что знания и способности субъектов мошенничества, как правило, превосходят таковые у управленческого персонала предприятия. Делая такое умозаключение, основанное на результатах исследований [12; 13], модель мошенничества они представляют в виде ромба с вершинами: «мотивация», «возможность», «способность», «обоснование».

Наличие особых способностей и знаний у субъектов мошенничества, по мнению Маркса Дж. [14], лежит в основе необходимости расширения исследуемой модели до пятиугольника, дополняя ее на такими элементами, как «самонадеянность (высокомерие)» и «компетентность».

Отдельное внимание личности субъектов мошенничества, а именно их жадности, невежеству и смелости, уделено в Малазийской модели мошенничества, которая была описана в исследовании Юсофа М.К., Каира А.А и Симона Дж. [15]. По мнению разработчиков модели (похожие выводы также можно встретить у Гбеги Д.О. и Адебиси Дж. Ф. [16]), именно жадность, невежество и смелость лежит в основе давления и оправдания субъектов мошенничества.

Результаты анализа и собственных размышлений о роли и значении вышеприведенных моделей мошенничества подтверждает ранее высказанный тезис, что природу мошенничества следуют рассматривать как в статике (уделяя особое внимание объектам), так и в динамике (рассматривая субъекты и их влияние на объекты и сам процесс мошенничества).

Другими словами, все модели, так или иначе, затрагивают в себе объект (общественные отношения собственности) и субъект мошенничества (работники предприятия или заинтересованные стороны), но не отражают их взаимосвязь, влияние друг на друга и траекторию их трансформации. К тому же если критически рассматривать представленные модели мошенничества через призму элементов состава преступления, то можно сделать вывод, что в них раскрывается объективная сторона мошенничества (обман и злоупотребление доверием) и субъективная (умысел (корыстный мотив) или неосторожность, вина).

Очевидно, что субъект и объект (предмет) являются фундаментом теоретического конструкта мошенничества в предпринимательских структурах, раскрывающего его природу и вытекающего из классического подхода к теории систем, при котором происходит воздействие субъекта на объект.

Под влиянием субъекта мошенничества на объект (предмет) мошенничества следует понимать действие, позволяющее субъекту контролировать объект, тем сам самым меняя его состояние и параметры (законность, рациональность и т.д.).

Учитывая вышесказанное, по нашему мнению, при разработке модели природы мошенничества в предпринимательских структурах (в статике), как основы его теоретического конструкта, следует использовать спираль.

Согласно толковому словарю русского языка Ожегова С.И., спиралью является «винтообразная кривая, образующая ряд оборотов вокруг точки или оси» [17, с. 934]. При этом, в качестве оси, вокруг которой будет раскручиваться кривая, выступает объект мошенничества. Такая интерпретация позволит максимально соединить основополагающие категории мошенничества в предпринимательских структурах и создать предпосылку для развития такой модели в динамике, на что внимание будет направлено на следующих этапах исследования.

Отметим, что если сам объект, являясь осью спирали, остается без изменения, то ширина витка находится в прямой зависимости от количества предметов мошенничества (имущества предприятия). При этом отдельно отметим, что ширина витка зависит от состава субъектов мошенничества. Чем больше групп субъектов принимает участие, тем на большее количество предметов направлен спектр их действий (или на большую стоимость таких предметов).

Другими словами, статическая модель природы мошенничества в предпринимательских структурах должна учитывать развитие и объекта, и субъекта, на что направлена её детализация (рис. 1). Однако следует понимать, что наличие как объекта (предмета) мошенничества, так и его взаимосвязи с субъектом не приводит к пониманию природы мошенничества. Речь идет о том,

что, как для выявления мошенничества, так и противодействия ему необходим ряд сигналов и индикаторов, которые одновременно подчеркивают объективную сторону совершаемых субъектами действий (обман или злоупотребление доверием) и субъективную (умысел (корыстный мотив) или неосторожность).

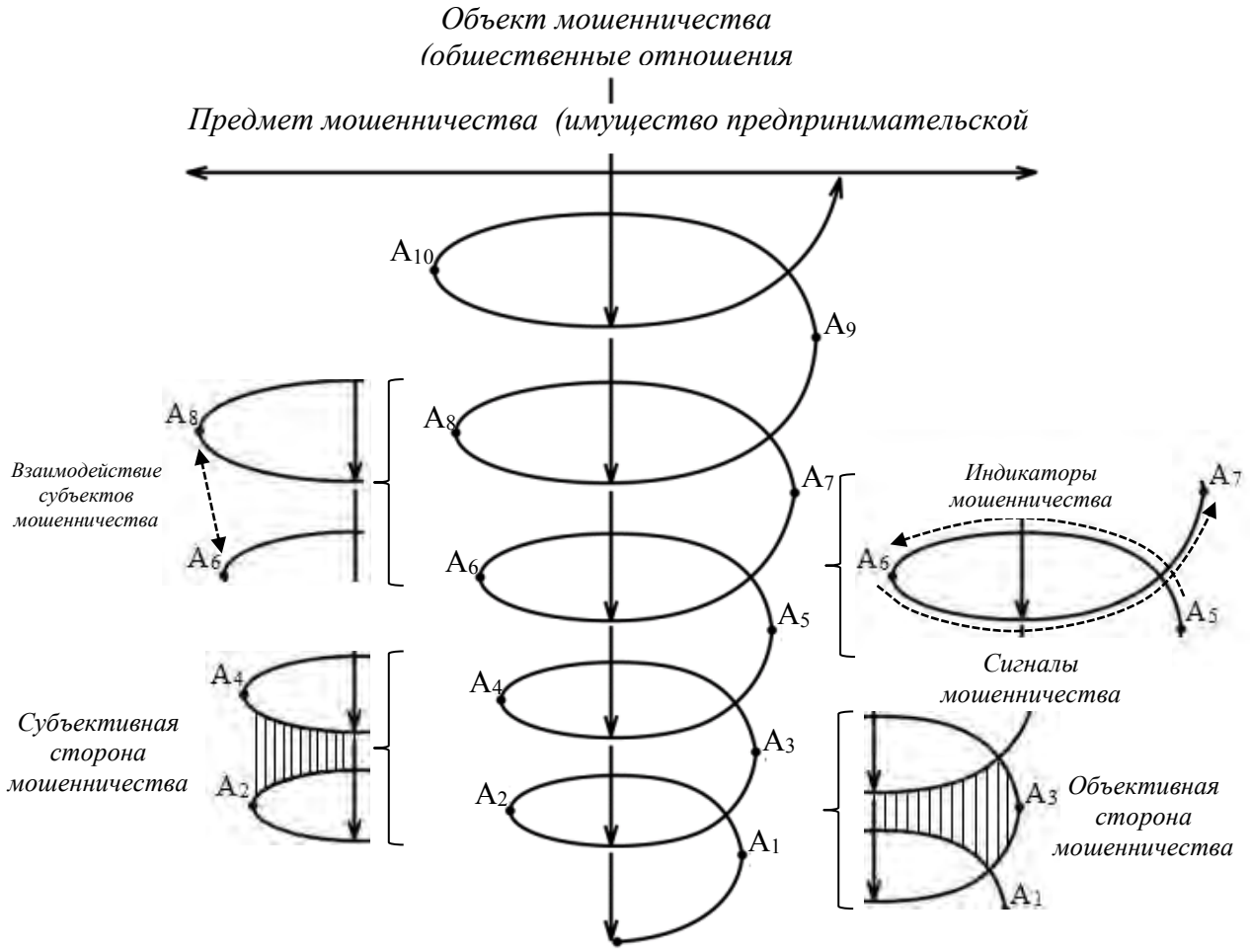

Рис. 1. Детализация модели природы мошенничества в предпринимательских структурах

При этом под сигналом мошенничества будем понимать процесс или явление, свидетельствующее о мошенничестве. В свою очередь, индикатором мошенничества служит событие или показатель, позволяющее оценить его масштабы. Не ставя своей целью в представленном исследовании рассмотрение сигналов и индикаторов мошенничества, так как этому будет уделено особое внимание, в качестве примера отметим, что сигналом могут являться необоснованные скидки, предоставляемые определенным покупателям, а индикатором – стремительное снижение доходов предприятия.

Логика модели, представленной на рисунке 1, исходит из следующих положений:

- в основе изменения состояния или параметра объекта (предмета) мошенничества лежит обман или злоупотребление доверием (отрезки A_1A_3, A_3A_5, A_5A_7, A_7A_9);

- масштабы взаимодействия групп субъектов напрямую зависят от субъективной стороны (умысел (корыстный мотив) или неосторожность) (отрезки A_2A_4, A_4A_6, A_6A_8, A_8A_{10});
- траектория перехода сигналов мошенничества (отрезки A_1A_2, A_3A_4, A_5A_6, A_7A_8, A_9A_{10}) в индикаторы (отрезки A_2A_3, A_4A_5, A_6A_7, A_8A_9) происходит в результате определенных действий субъектов (групп субъектов);
- взаимодействие субъектов мошенничества (групп субъектов) между собой является основой расширения границ предметов мошенничества.

Выводы. Разработанная модель должна быть положена в основу теоретического конструкта мошенничества в предпринимательских структурах, так как формирует целостный взгляд на его природу, декомпозицию основополагающих категорий и траектории их взаимосвязи. При этом специфика конструкта должна заключаются в том, что модель природы мошенничества в предпринимательских структурах предполагает как рассмотрение в статике (уже с имеющимся набором категорий), так и открывает перспективы её динамического преобразования, одной из причин которого являются подходы к развитию теории противодействия мошенничеству.

При помощи разработанной модели раскрыта природа мошенничества в предпринимательских структурах, рассматриваемая в качестве основы его теоретического конструкта. Формализованный в рамках модели природы мошенничества процесс, с одной стороны, создает основу для его понимания и описания, а с другой, – выступает фундаментом моделирования методологии противодействия ему, подчеркивая тем самым перспективные направления дальнейших исследований. Разработанная и детализованная модель может являться основой разработки теоретического конструкта мошенничества в предпринимательских структурах и формирует целостный взгляд на его природу, графическую декомпозицию основополагающих категорий и траекторию их взаимосвязи.

Литература:

1. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. М.: ЭКСМО, 2007. 960 с.
2. Левчинский Д.Л. Сущность и экономическая природа инвестиций и инвестиционного процесса // Механизм регулирования экономики. 2011. - №2. - С. 131-139.
3. Кучинкина Т.В. Природа и причины цикличности экономических кризисов // Научный вестник Мукачевского государственного университета. Серия экономика. 2016. № 1. С. 35-144.
4. Демьянчук И.А. Природа и особенности возникновения экономической турбулентности // Инвестиции: практика и опыт. - 2012. - №5. - С. 88-92.
5. Чернецова Н.С. Природа и структура экономического пространства и экономические интересы // Известия ПГУ им. В.Г. Белинского. - 2006. - №6. - С. 64-68.

6. Кресси Д.Р. Народные деньги: исследование в социальной психологии растраты. Нью-Джерси: Паттерсон Смит, 1973. 267 с.
7. Cressey D.R. The differential association theory and compulsive crimes // Journal of Criminal Law and Criminology. 1954. vol. 45 (no. 1). pp. 29-40.
8. Сметанко А.В. Совершенствование процесса внутреннего аудита причин мошенничества в системе корпоративного управления // Экономический форум. 2015. № 3. С. 424-430.
9. Сметанко А.В. Совершенствование процесса внутреннего аудита идентификации признаков мошенничества в системе корпоративного управления акционерным обществом // Экономический журнал-XXI. 2015. № 9 (10). С. 107-110.
10. Климко Т.Ю., Мельник А.А. Корпоративное мошенничество: реалии современности // Научный вестник Ужгородского университета: Серия: Экономика. 2015. Вып.2 (46). С. 185-190.
11. Wolfe D. Hermanson D. The fraud diamond: Considering four elements of fraud // The CPA Journal. 2004. no. 74 (12). pp. 38-42.
12. Sutherland E.H. White Collar Crime. Westport: Greenwood Press, 1983.
13. Sutherland E.H., Cressey D.R. Principles of criminology. NY, Philadelphia, 1960. 646 p.
14. Marks J. Fraud triangle: not good enough these days // ACFE conference in Cleveland. 2011. pp. 44-61.
15. Yusof M. K., Khair A.A. H., Simon J. Fraudulent financial reporting: an application of fraud models to malaysian public listed companies // The Macrotheme Review. 2015. no. 4(3). pp. 126-145.
16. Gbegi D. O., Adebisi J.F. The new fraud diamond model: how can it help forensic accountants in fraud investigation in Nigeria? // European Journal of Accounting, Auditing and Finance Research. 2013. no. 4. pp. 129-138.
17. Ожегов С. И. Толковый словарь русского языка: Ок. 100 000 слов, терминов и фразеологических выражений (28 е изд., перераб.). М.: ООО «Издательство «Мир и Образование»: ООО «Издательство Оникс», 2012. 1376 с.

Сивакова В.П.
Руководитель: д.э.н., профессор Петренко С.Н.
ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк

УЧЕТ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТ В СИСТЕМЕ ПРОТИВОДЕЙМТВИЯ МОШЕННИЧСЕСТВУ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Вопрос амортизации актуален на сегодняшний день, ведь амортизация как экономическая (в т. ч. учетная) категория, как составляющая финансово-

хозяйственной деятельности предприятия всегда была и остается одной из центральных тем, что находится на перекрестке науки и практики. При этом ее актуальность вызвана, в первую очередь, существованием значительного количества нерешенных проблемных вопросов, которые время от времени появляются с принятием очередных несовершенных нормативно-правовых актов. Основными недостатками действующей системы учета амортизации основных средств являются:

1) несовершенная классификация основных средств и установление единой нормы амортизации для каждой из групп основных средств;

2) искривление первоначальной стоимости основных средств за счет текущих расходов и расходов на восстановление (модернизацию, капремонт);

3) отсутствие показателя ликвидационной стоимости для 2 и 3 групп основных средств;

4) несоблюдение одного из основных требований учета: согласование данных синтетического и аналитического учета основных средств [1].

Также существенным недостатком амортизации является то, что она не создает условий для обновления основных фондов в важнейших сферах экономической деятельности, таких как обрабатывающая промышленность, транспорт, производство энергии, сельское хозяйство, где степень износа основных средств является одним из самых высоких [2]. Другим недостатком является ослабление роли амортизации как источника инвестиций, поскольку наблюдается снижение доли собственных средств предприятий и в структуре источников финансирования инвестиций.

Метод и методика начисления амортизации в бухгалтерском учете определены в п. 2 П(С)БУ 7. Это методы: прямолинейный, уменьшение остаточной стоимости, ускоренного уменьшения остаточной стоимости, кумулятивный, производственный. Причем этим же пунктом предприятию разрешено применять нормы и методы начисления амортизации основных средств, предусмотренные налоговым законодательством. Однако методику начисление амортизации основных средств, предусмотренную налоговым законодательством, в стандарте не определено. То есть надо руководствоваться нормами Закона о прибыли. Но тут сразу же возникает определенная несогласованность. В бухгалтерском учете амортизация начинает начисляться с месяца, следующего за месяцем, в котором основное средство стал пригодным для полезного использования, и начисляется ежемесячно (п. 29 П(С)БУ 7). В налоговом учете базой начисления амортизации является балансовая стоимость группы (объекта группы 1) на начало квартала. Итак, по нововведениям в эксплуатацию основных средств амортизация в бухгалтерском учете по методике, предусмотренной налоговым законодательством, начнет начисляться не со следующего месяца (как должно стандартом), а со следующего квартала. А все потому, что на начало квартала объект еще не был введен в эксплуатацию, и его стоимость на начало расчетного квартала равна нулю. Фактически никаких нарушений введения бухгалтерского учета здесь нет. Амортизация начинает начисляться с в следующем месяце, но она равна нулю. Поэтому нужно придерживаться мнения, что не следует применять в бухучете

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

Следует отметить, что эксплуатация основных фондов после окончания амортизационного периода, кроме других негативных последствий, вызывает значительный рост прямых затрат на ремонты, а это неизбежно вызывает рост балансовой стоимости основных средств и ее недоамортизированной части [4].

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

1. Обеспечение системой амортизации (методами и нормами амортизации) полного отражения величины износа и, соответственно, объективной величины перенесенной стоимости основных фондов в расходах производства.
2. Формирование объемных параметров амортизационного фонда в соответствии с объективными процессами износа основных фондов (с учетом как физического, так и морального стоимости основных фондов).
3. Создание системой платежно-расчетных отношений полной возможности поступления амортизационных отчислений промышленному предприятию в составе денежной выручки от реализации продукции (обеспечение условий поступления отчислений в обращение предприятия).
4. Создание системы сохранения, страхования, резервирование, накопление и целевое направление амортизационных отчислений.
5. Формирование системы финансового менеджмента, текущего и стратегического планирования расходования амортизационного фонда, обеспечивающего направления его ресурсов на финансирование капитальных вложений, возмещения и накопления основного капитала.

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

Литература:
1. Виговська Н.Г. Удосконалення обліку амортизації: стан, проблеми, перспективи // Автореф. дис. канд. екон. наук: 08.06.04/Київський нац. економ. ун-т.-Київ, 2019.
2. Беднарчук Г. Об амортизации в 2020 году // Дебет-Кредит. – 2019. – №9.
4. Кривоберец Б.И., Мирошниченко А.Б., Слепнова Л.Д. Налог на прибыль и затраты на ремонт основных средств // Сб. научн. работ. – Донецк: ДонНУ, 2020. – С. 141-145.

Склярова Д.И.
Руководитель: к.э.н., доцент Наумчук О.А.
ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк

ПРИЗНАКИ НЕПРАВОМЕРНЫХ ДЕЙСТВИЙ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Отсутствие единого подхода к определению сущности и видов неправомерных действий в бухгалтерском учете приводит к разнообразию трактовок видов таких действий, что, в свою очередь, оказывает непосредственное влияние на формирование понятийного аппарата и терминологии мошенничества.

Целью статьи является выделение характерных признаков неправомерных действий в бухгалтерском учете.

В международных стандартах аудита приведено несколько понятий, связанных с фальсификацией. Так, МСА 240 «Ответственность аудитора, касающаяся мошенничества, при аудите финансовой отчетности» отличает **мошенничество** от **ошибки** и рассматривает две разновидности мошенничества: искажение бухгалтерских данных в результате незаконного присвоения активов и искажение в результате неправдивой финансовой отчетности.

При этом к неправомерным действиям относят следующее:

- манипулирование, фальсификация или изменение учетных записей или подтверждающей документации;
- искажение или намеренный пропуск операций или другой значимой информации в финансовой отчетности;
- намеренное неправильное применение учетных принципов, касающихся сумм, классификации, способа представления или раскрытия информации.

Несмотря на то, что МСА оперируют категориями «мошенничество» и «ошибка», некоторые ученные применяют такие понятия, как фальсификация, манипуляция, вуалирование, искажение, несоответствующее отражение записей в учетных регистрах.

Так, Петренко Н.И. указывает, что искривление, искажение и фальсификация информации по своей сущности можно считать синонимами, которые используются для передачи того, что объект исследования является недостоверным и подготовлен с сознательным нарушением установленных требований [1].

Исследовав трактовки неправомерных действий отечественными ученными, систематизируем их характерные признаки (табл. 1).

Таблица 1

Характерные признаки неправомерных действий в бухгалтерском учете

Вид неправомерных действий	**Характерные признаки**									
	Умышленное действие	**Нарушение требований нормативных актов**	**Причина**			**Направлен-ность**		**Объект неправомерных действий**		
			показатели деятельности	**Стремление скрыть хищения**	**Низкий уровень профессионализма**	**Внешние пользователи**	**Внутренние пользователи**	**Первичные документы**	**Учетные регистры**	**Отчетность**
Мошенничество	+	Не всегда	+	+	-	+	+	+	+	+
Фальсификация	+	+	+	+	-	+	+	+	+	+
Манипулирование	+	-	+	-	-	+	-	-	-	+
Вуалирование	+	-	+	-	-	+	-	-	-	+
Несоответствующее отражение	+	Не всегда	+	+	-	+	+	+	+	+
Необычные операции	+	-	+	+	-	+	-	+	+	+
Ошибка	-	+	-	-	+	+	+	+	+	+

Составлено автором на основании [2-6]

Выделение характерных признаков неправомерных действий в бухгалтерском учете позволило осуществить их систематизацию (рис. 1). Так, к неправомерным действиям следует относить мошенничество и ошибки. Мошенничеством следует считать преднамеренные, осознанные действия управленческого персонала предприятия. Ошибкой, в свою очередь, является неумышленное искажение данных бухгалтерского учета по причине низкого профессионализма бухгалтеров.

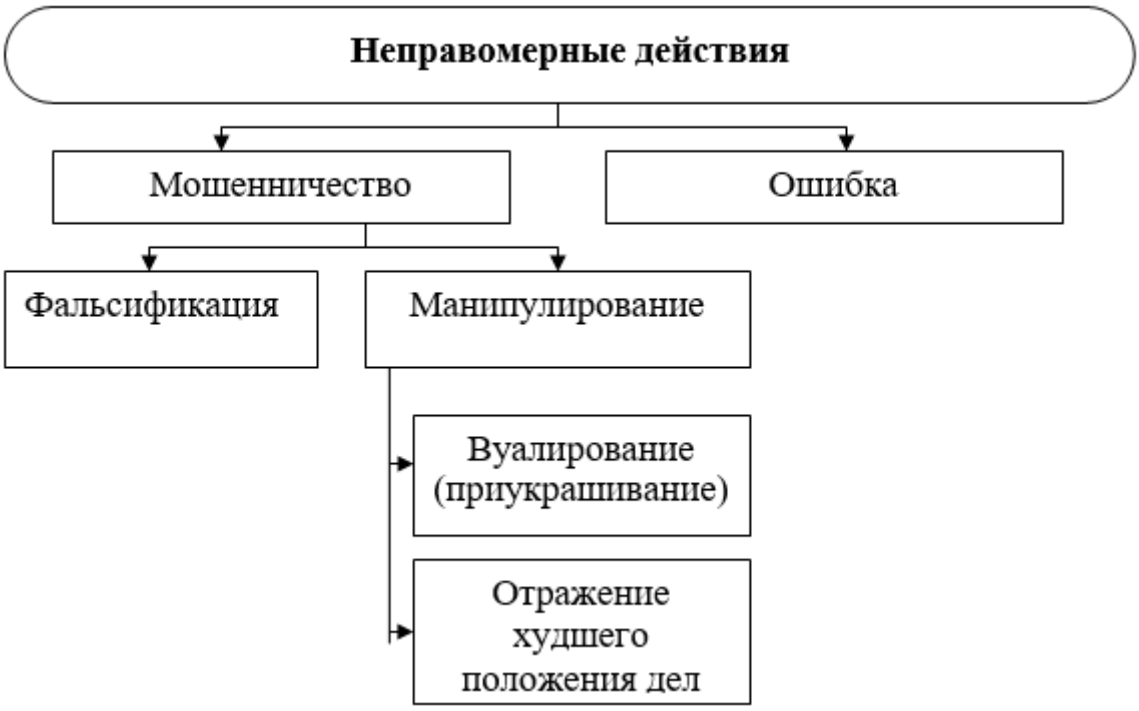

Рис. 1. Систематизация неправомерных действий в бухгалтерском учете [7]

Видами мошенничества являются:

- фальсификация - нарушение норм законодательных и нормативно-правовых актов;
- манипулирование - преднамеренное действие управленческого персонала, связанное с искажением учетных данных в рамках правового поля.

Проведенное исследование позволит четко различать виды неправомерных действий в бухгалтерском учете и внесет ясность при дальнейшем использовании категориального аппарата.

Литература:

1. Петренко Н.И. Методика аудита финансовой отчетности и пути ее совершенствования // Вестник ЖДТУ. №1 (51). – С. 121-127
2. Богодухова В.А. Искажения отчетности посредством вуалирования и фальсификации / В.А. Богодухов // В сборнике: Наука 21 века: опыт прошлого – взгляд в будущее. – 2016г. – с. 319-323.
3. Шиленко С.И., Гордеева А.А. Классификация искажений и ошибок в бухгалтерской финансовой отчетности // Вестник Белгородского университета потребительской кооперации. – 2010. – №1 (33). – с. 122-129. URL: https://elibrary.ru/item.asp?id=13295270
4. Сардарова Б.М. Манипулирование финансовой отчетностью — схемы и симптомы, способы выявления. URL: https://cyberleninka.ru/article/n/manipulirovanie-finansovoy-otchetnostyu-shemy-i-simptomy-sposoby-vyyavleniya

5. Бычкова С.М., Филатова О.Н. Виды искажений в бухгалтерской отчетности // Аудиторские ведомости. – 2001. – № 4. – С. 33–35.
6. Чернова М.В. Искажение бухгалтерского баланса // Все для бухгалтера. – 2010. – № 10 (250). – с. 17-21. – URL: https://elibrary.ru/item.asp?id=15211345&
7. Наумчук О.А. Фальсификация информации в бухгалтерском учете и финансовой отчетности: анализ понятийного аппарата // Современные научные исследования и инновации. 2018. № 11 [Электронный ресурс]. URL: https://web.snauka.ru/issues/2018/11/87828

Тымчина Е.В.
Руководитель: ассистент Энглези В.Ю.
ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк

КОРПОРАТИВНОЕ МОШЕННИЧЕСТВО, ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ МЕРЫ ПО ПРОТИВОДЕЙСТВИЮ МОШЕННИЧЕСТВУ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Введение. Отличительные особенности корпоративного вида мошенничества – проблематичность обнаружения правонарушений и сложность формирования доказательной базы. Мошеннические действия внутри крупных предприятий всегда носят умышленный характер и нацелены на получение собственной материальной выгоды.

На основе анализа работы в крупнейших банках и компаниях был выявлен ряд основных причин возникновения корпоративного мошенничества. Более 61% сотрудников совершили противоправные и мошеннические действия ввиду отсутствия мониторинга и аудита процессов, 45% — по причине профессиональных компетенций и возможностей, поскольку их деятельность была связана с работой в бэк-офисе, бухгалтерской и операционной работой, 27% — из-за наличия такой технической возможности.

Цель работы:

1. Формирование единообразного понимания неприятия мошеннических и коррупционных действий в любых формах и проявлениях, формирование антикоррупционного сознания, характеризующегося нетерпимостью к коррупционным проявлениям;

2. Предупреждение и устранение (минимизация) причин и условий, порождающих коррупцию, выявление и раскрытие коррупционных правонарушений и мошенничества.

Понятие корпоративного мошенничества.

Ответственность за преступления, обладающие признаками корпоративного мошенничества, прописана в Уголовном кодексе. Законодатель определяет такую разновидность правонарушений перечнем действий:

- скрытое хищение активов;
- нападение с применением физического насилия на собственника имущественных объектов для завладения этими активами (к физическому лицу могут применять меры воздействия через угрозы, побои или нанесение ранений оружием);
- присвоение чужого имущества и его последующая растрата;
- факты вымогательства с применением приемов шантажа и угроз;
- открытые хищения активов;
- нанесение владельцу имущества материального ущерба посредством умышленного обмана или халатного отношения.

Виды мошенничества.

Мошеннические действия могут быть классифицированы на:

Внутренние, которые осуществляются руководством компаний и наемными работниками.

Внешние, участниками которых являются контрагенты предприятия и посторонние лица.

- переманивание клиентуры предприятия;
- снабжение конкурентов конфиденциальной информацией технологического или финансового характера;
- подделка документации с использованием оригинальных печатей и фирменных бланков компании;
- привлечение подчиненных для осуществления работ вне должностной инструкции для удовлетворения личных потребностей;
- досрочное необоснованное списание активов с целью их присвоения, махинации с выплатой заработка работникам.

Корпоративное мошенничество по характеру действий подразделяется на группы:

- Коррупционные мероприятия.
- Присвоение активов (наличности или ТМЦ).
- Составление фиктивной финансовой отчетности с завышением или занижением суммы доходов (прибыли).

Система противодействия мошенничеству и коррупции – это система, обеспечивающая противодействие мошенничеству и коррупции посредством:

– Проведением профилактической, информационно разъяснительной работы по соблюдению требований внутренних документов;

– Своевременного прогнозирования и минимизации рисков вовлечения работников в мошенническую и/или коррупционную деятельность;

– Предупреждения, выявления и пресечения любых форм и проявлений мошенничества и коррупции;

– Ликвидации последствий и/или попыток реализаций мошеннических и коррупционных действий. Далее будут рассмотрены организационные меры по противодействия мошенничеству.

– Разработка, внедрение и применение внутренних нормативных документов, организационных мер и процедур по предупреждению и противодействию мошенничеству и коррупции;

– Осуществление профилактической деятельности, направленной на предупреждение возникновения в коллективе негативных процессов и недопущению совершения противоправных действий со стороны работников. Осуществление проверочных мероприятий в отношении кандидатов при приеме на работу. Проведение информационно - разъяснительной работы по соблюдению требований нормативных положений;
- Организация и проведение обучения работников по вопросам предупреждения и противодействия мошенничеству и коррупции;
- Периодическое информирование работников, контрагентов, потенциальных партнёров и акционеров/участников о принимаемых мерах по предупреждению и противодействию мошенничеству и коррупции;
– Выявление потенциальных конфликтов интересов среди принимаемых на работу лиц, при назначении работников на должности, связанные с коррупционным риском, заблаговременное/своевременное их урегулирование;
– Контроль исполнения работниками ограничений, запретов и обязанностей, установленных законодательством РФ по противодействию коррупции;
– Экспертиза принимаемых внутренних нормативных и организационно-распорядительных документов на предмет отсутствия в них положений, создающих предпосылки для вовлечения в мошеннические или коррупционные действия, и отражению в них, при необходимости, соответствующих упреждающих мер;
– Исследование деловой репутации, в том числе на предмет отсутствия конфликта интересов, контрагентов по заключаемым договорам, участников регламентированных закупок товаров, работ и услуг, проводимых в интересах компании;
– Выявление взаимосвязанных сделок и сделок с взаимозависимыми лицами при согласовании проектов заключаемых договоров, с целью недопущения возникновения конфликта интересов;
– Текущий мониторинг бизнес-процессов, анализ потенциальных уязвимостей, подготовка рекомендаций и предложений по организации и принятию адекватных мер, минимизирующие риски реализации мошеннических действий и коррупционных проявлений;
– Осуществление практического взаимодействия с правоохранительными органами Российской Федерации в целях координации своей деятельности по противодействию мошенничеству и коррупции, профилактики и предупреждению правонарушений;
– Получение информации о возможных устремлениях (планах, намерениях, практической деятельности) недобросовестных конкурентов или противоправных структур для получения каких-либо конфиденциальных данных, иной значимой информации, побуждения к осуществлению определенных действий (либо бездействия), что может привести к причинению ущерба (как материального, так и нематериального);
– Проведение регулярных внешних и внутренних аудиторских проверок эффективности системы внутреннего контроля, в частности, системы бухгалтерского и управленческого учета, а также контроль за соблюдением

требований законодательства, международных стандартов и внутренних нормативных документов внутри компании.

Выводы. Противодействие мошенничеству на предприятии является комплексом мер, направленных на сохранение компании на рынке. Оно должно носить предупреждающий, системный и междисциплинарный характер.

Формирование правильной корпоративной культуры позволит компании избежать мошенничества и появления коррупционных схем. Для этого компаниями предпринимается большой спектр мер, направленных не просто на борьбу с мошенничеством, а на кардинальный отказ от подобной практики.

Литература:

1. Риски и противодействие мошенничеству [Электронный ресурс].– Режим доступа: http://www.proagro.com.ua/events/risk2017/– Заглавие с экрана.
2. Уголовное преследование по уголовным делам о мошенничестве в сфере экономической деятельности. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.iuaj.net/node/2158/– Заглавие с экрана.

Тымчина Е.В.

Руководитель: старший преподаватель Тымчина Л.И.

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

г. Донецк

МОШЕННИЧЕСКИЕ СХЕМЫ С ДЕНЕЖНОЙ НАЛИЧНОСТЬЮ НА ПРЕДПРИЯТИИ И ПУТИ ИХ ВЫЯВЛЕНИЯ

Введение. Денежные средства принадлежат к числу наиболее мобильных средств предприятия. Завершая кругооборот хозяйственных средств и будучи исходным пунктом нового кругооборота, денежные операции носят массовый и распространенный характер. Это и делает операции с денежными средствами наиболее уязвимым участком хозяйственной жизни предприятия. Именно при осуществлении операций, связанных с движением наличности в кассе предприятия, чаще всего допускаются существенные нарушения установленных правил ведения бухгалтерского учета и контроля, оказываются нехватки средств, необоснованное их использование.

Цель работы – раскрытие возможных правонарушений и мошеннических схем с денежной наличностью на предприятии и пути их выявления.

Основная часть. Исследование кассовых операций обычно проводится путем проведения инвентаризации кассы на предприятии или в связи с расследованием уголовных дел, то есть когда поставленные перед следователем вопросы касаются недостачи средств в кассе, нарушений с целью присвоения

средств отдельными работниками предприятия, нарушением нормативных документов, регламентирующих порядок учета денежных средств в кассе предприятия и на счетах в банках.

При выявлении недостач денежных средств кассовые операции исследуются обособленно от других операций. В то же время, при исследовании полноты оприходования и списания наличности – во взаимосвязи с другими операциями, а именно:

• реализацией товарно-материальных ценностей, работ и услуг;

• расчетами с персоналом предприятия по оплате труда;

• расчетами с разными дебиторами и кредиторами.

Одним из наиболее распространённых видов нарушений является оприходование и списание денежной наличности по подложным документам.

Подобное нарушение совершается путем повторного прикладывания к кассовому отчету отработанного расходного кассового документа. В результате такой операции в кассе образуется излишек, который присваивается кассиром иногда при участии бухгалтера. Признаком наличия нарушения в данном случае является повторное использование документов, которое сопровождается подчисткой номеров, дат, сумм.

Методика выявления данного нарушения при этом следующая. Фальсификация документа, которым оправдана запись по приходу или расходу денежных средств в кассе, может быть доказана экспертом-криминалистом, а подлог по существу отраженной операции в кассовом документе определяется экспертом-бухгалтером, аудитором, контролером.

Проверяющему (эксперту-бухгалтеру, аудитору) необходимо проверить полноту приложенных приходных и расходных документов к кассовому отчету. Отсутствие части приложений, означает изъятие или утерю оправдательных документов. Следовательно, эксперт-бухгалтер должен обратить внимание на наличие исправленных документов в других отчетах.

Следующим видом нарушений с денежной наличностью является полное или частичное не оприходование в кассу денег, полученных из банка.

Не оприходование денег в кассе связано со списанием полученных денег непосредственно на расходы или с сокрытием прибыльной операции. Наиболее частыми являются случаи не оприходования средств, которые были получены в кассу с текущих счетов. Выдача наличных денег производится по чекам, заверяются подписями лиц, ответственных за кассовые операции. Чек остается в банке, а корешок чека – в чековой книжке распорядителя кредитов. Банк периодически выдает предприятию выписки по операциям с текущего счета, в которых находят отражение выплаты наличными. Поэтому чек, корешок чека и выписка банка показывают данные получения денег в банке. Присвоение денег в этом случае раскрывается путем взаимной проверки операций кассы и банка. При этом кассовые документы сравниваются с выписками банка.

Не оприходование денег, полученных по приходным кассовым ордерам в порядке оплаты услуг, погашения задолженности, оплаты товаров, которые поступили проявляется методом встречной проверки. Одним из наиболее

эффективных способов предупреждения таких нарушений является систематическое сверка расчетов.

Далее эксперт проверяет поступления средств в кассу из других источников. Так, выручка от реализации товаров, услуг и т.д. поступает в кассу для ее последующей сдачи в банк. Её оформление осуществляется в соответствии с установленными правилами. Общая сумма выручки определяется по показаниям счетчиков РРО. Показания их фиксируются в книге учета расчетных операций. В ней на каждую дату приводятся следующие данные: показания счетчиков (на начало и на конец рабочего дня), сумма выручки и сумма возвратов выручки, денежный остаток и результаты проверки работы кассового аппарата. Эти записи сопровождаются подписями кассира и администратора. Кассиры-операционисты сдают свою выручку кассиру главной кассы. Прием выручки оформляется приходным кассовым ордером.

Взносы наличных в кассу предприятия в виде неиспользованных сумм, выданных подотчетным лицам на командировку или на приобретение материальных ценностей, также оформляются приходными кассовыми ордерами с приложением документов, разрешающих проведение такого рода операций.

Проверяя расходование средств из кассы предприятия эксперт, прежде всего, устанавливает соответствие их нормативным документам. Затем проверяет по документам правильность и законность расходования средств по целевому назначению. Так, сдача выручки инкассатору банка за реализованные товарно-материальные ценности оформляется сопроводительной ведомостью, которая выписывается в трех экземплярах. В сопроводительной ведомости, что вкладывается в сумку инкассатора, указываются получатель и банк получателя денег, общая сумма денег и ее покупюрный перерасчет. Второй экземпляр ведомости передается инкассатору. Третий экземпляр, на котором расписывается и ставит штамп инкассатор, остается на предприятии. На сумму выручки, которая передается инкассатору банка, кассир выписывает расходный кассовый ордер.

Выплата заработной платы из кассы осуществляется на основании платежной ведомости и оформляется расходным кассовым ордером. На невыплаченную заработную плату составляется реестр депонированных сумм, который вместе с платежной ведомостью является основанием для списания средств из кассы.

Таким образом, приходные и расходные кассовые операции имеют строго целевое назначение, что подтверждается соответствующими документами. Отсутствие такого подтверждения означает нарушение действующих правил ведения кассовых операций, по которым может скрываться прямое хищение средств.

Выводы. Таким образом, при исследовании кассовых операций эксперт должен изучить причины возникновения разного рода злоупотреблений. Так, возникновению злоупотреблений с наличными средствами способствует ряд обстоятельств:

- нарушение порядка оформления кассовых документов, то есть принятие документов с неоговоренными исправлениями, подчистками реквизитов. В кассовых документах, как известно, исправления не допускаются. В некоторых случаях документы с исправленными номерами, датами и другими реквизитами оказываются повторно использованными;

- подделкам способствует неправильная регистрация кассовых документов (приходных и расходных кассовых ордеров);

- небрежное, неорганизованное хранение документов, в результате чего возможно незаконное изъятие документов;

- умышленные арифметические ошибки в кассовых документах и др.

Условием предупреждения злоупотреблений с денежными средствами в кассе является четкий порядок приема приходных и расходных кассовых отчетов квалифицированными работниками, которые не связаны с оформлением и регистрацией кассовой документации, а также постоянный контроль за ведением кассовых операций со стороны главного бухгалтера и руководителя предприятия.

Литература:

1. Закон Донецкой Народной Республики «О регистрации расчетных операций при осуществлении наличных и (или) безналичных расчетов» №177-IНС от 06.05.2017 г.
2. 2. Положение о ведении кассовых операций в национальной валюте Постановление правления НБУ от 15.12.2004 г. №637 с изменениями и дополнениями (в редакции от 06.06.2013 г. №210).
3. 3. Сидоренко И.К., Батурина Е.В. Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе организации // Экономические науки/ Евразийский Союз Ученых (ЕСУ), №VII, 2014 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://cyberleninka.ru/article/n/ekspertnoe-issledovanie-operatsiy-s-denezhnymi-sredstvami-v-kasse-organizatsii.

ОРГАНИЗАЦИОННЫЙ КОМИТЕТ

Председатель оргкомитета:

Азарян Елена Михайловна – проректор по научной работе ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», Академик АЭН Украины, заведующая кафедрой маркетинга и коммерческого дела ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», доктор экономических наук, профессор.

Заместители председателя:

Омельянович Лидия Александровна – первый проректор ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», Академик АЭН Украины, заведующая кафедрой финансов ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», доктор экономических наук, профессор;

Рассулова Надежда Васильевна – директор Института учета и финансов ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», кандидат экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»;

Петренко Светлана Николаевна – заведующая кафедрой бухгалтерского учета ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», Академик АЭН Украины, доктор экономических наук, профессор;

Алексеенко Наталья Викторовна – и.о. декана учетно-финансового факультета ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет», кандидат экономических наук, доцент;

Егоров Петр Владимирович – заведующий кафедрой «Финансы и банковское дело» ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет», доктор экономических наук, профессор;

Вечканов Артем Сергеевич – кандидат экономических наук, доцент кафедры «Финансовые рынки и технологии» ФГБОУ ВО «Поволжский государственный университет сервиса».

Члены оргкомитета:

Лукашова Инна Александровна – доцент кафедры бухгалтерского учета ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», кандидат экономических наук, доцент;

Максютенко Иван Семенович – заместитель директора института учета и финансов ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», доцент кафедры бухгалтерского ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», кандидат экономических наук, доцент;

Сердюк Вера Николаевна – заведующая кафедрой «Учет, анализ и аудит» ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет», доктор экономических наук, профессор;

Никитина Наталья Викторовна – доктор экономических наук, доцент кафедры финансов и кредита, доцент кафедры управления и связей с общественностью ЧОУ ВО «Тольяттинская академия управления»;

Качура Екатерина Дмитриевна – кандидат педагогических наук, доцент кафедры иностранных языков, проректор по международному сотрудничеству ЧОУ ВО «Тольяттинская академия управления».

Ученый секретарь:

Терещенко Виктория Сергеевна – доцент кафедры бухгалтерского учета ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», кандидат экономических наук, доцент.